

Novinky z oblasti Corporate Compliance
a korporátní odpovědnosti v České republice

www.roedl.com/cz



Právnická firma
roku 2012–2020



Obsah:

→ Compliance News

- Aktuálně k návrhu zákona o ochraně oznamovatelů
- Blíží se změny právní úpravy v oblasti AML a evidence skutečných majitelů
- Od roku 2021 nový standard ISO pro Compliance management systémy (CMS)
- Tax Compliance: Rizika v oblasti vnitroskupinových služeb a „defense file“ jako řešení rizik
- Nová metodika Nejvyššího státního zastupitelství k možnosti zproštění trestní odpovědnosti právnické osoby
- Odborné akce z oblasti Corporate Compliance

→ Compliance News

Aktuálně k návrhu zákona o ochraně oznamovatelů

Pavel Koukal
Rödl & Partner Praha

V návaznosti na novou evropskou úpravu interních a externích kanálů pro oznamování a ochranu oznamovatelů (whistleblowing) již v České republice významně pokročily přípravy nového zákona o ochraně oznamovatelů. S ohledem na skutečnost, že Ministerstvo spravedlnosti po proběhlém připomínkovém řízení předložilo koncem září návrh zákona vládě, tak lze očekávat v poměrně blízké době i jeho následné postoupení k parlamentnímu projednání.

V tomto směru přitom návrh zákona o ochraně oznamovatelů zohledňuje všechny požadavky, jak tyto vyplývají pro členské státy z výchozí Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie, jež tvoří nový společný evropský rámec pro whistleblowing. Příslušné vnitrostátní zákony musí být k provedení požadavků Směrnice přijaty nejpozději do 17. prosince 2021 a s tímto datem své účinnosti počítá i návrh českého zákona o ochraně oznamovatelů.

Každý povinný subjekt podle zákona, kterým mimo jiné budou i všechny obchodní společnosti s 50 a více zaměstnanci, bude zavázán zřídit interní kanál pro oznamování protiprávního jednání (vnitřní oznamovací systém), v jehož rámci je nutné zajistit účinnou ochranu oznamovatelů a některých dalších osob, které jsou s oznamova-

telem anebo s jím učiněným oznámením spojené. Nejvýznamějším nástrojem přitom v tomto směru bude zákaz jakýchkoli odvetných opatření, kterých by se zaměstnavatel vůči oznamovateli dopustil v souvislosti s jím podaným oznámením. Ochrana podle zákona však bude oznamovatelům poskytnuta pouze v případě, že budou splněny zákonné podmínky. Jednou ze základních podmínek v tomto směru je skutečnost, že se oznámení svým obsahem týká některých z oblastí, které spadají do věcné působnosti zákona, jako je například zadávání veřejných zakázek, poskytování finančních služeb, ochrana životního prostředí, ochrana spotřebitele, veřejné zdraví anebo ochrana osobních údajů a bezpečnost sítí a informačních systémů.

O procesu projednávání a přijetí návrhu nového zákona o ochraně oznamovatelů vás budeme průběžně informovat.

Kontakt pro další informace



JUDr. Pavel Koukal
advokát
Associate Partner
T +420 236 263 710
pavel.koukal@roedl.com



→ Compliance News

Blíží se změny právní úpravy v oblasti AML a evidence skutečných majitelů

Pavčina Vondráčková
Rödl & Partner Praha

V rámci transpozice požadavků evropské takzvané 5. AML směrnice v České republice konečně významně pokročilo i parlamentní projednávání návrhů novely zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (AML zákon) a současně i zcela nového zákona o evidenci skutečných majitelů (právnických osob), jejíž úprava dosud byla obsažena v AML zákoně a v zákoně o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

Oba návrhy zákonů přinesou v této oblasti řadu významných změn, což se týká nejen takzvaných povinných osob ve smyslu § 2 AML zákona (zejména poskytovatelé finančních služeb, obchodníci s realitami a odborní poradci), ale, pokud jde o povinnosti ohledně evidence skutečných majitelů, tak i všech obchodních společností. V těchto souvislostech je třeba upozornit zejména na zcela

novou úpravu sankcí spojených s neplněním příslušných evidenčních povinností právnických osob a zavedení transparentnosti evidence skutečných majitelů.

Počítá se s tím, že by oba zákony měly, s určitými výjimkami, nabýt účinnosti hned v prvních měsících roku 2021. O podrobnostech Vás budeme dále informovat.

Kontakt pro další informace



JUDr. Pavčina Vondráčková, Ph.D.
advokátka
Associate Partner
T +420 236 163 710
pavlina.vondrackova@roedl.com

→ Compliance News

Od roku 2021 nový standard ISO pro Compliance management systémy (CMS)

Pavel Koukal
Rödl & Partner Praha

V rámci standardizace a možné certifikace Compliance management systému (CMS) u obchodních společností dojde hned v prvních měsících roku 2021 k významné změně. V rámci mezinárodních standardů ISO (International Organization for Standardization) totiž bude v nejbližší době vydán nový standard ISO pro CMS, a to norma ISO 37301:2021 (Compliance management systems – Requirements with guidance for use), která naváže na dosavadní standard ISO 19600:2014.

Zásadní změnu bude přitom nový standard ISO 37301 představovat nejen svým obsahem, ale i tím, že půjde o normu typu A, u které bude, na rozdíl od současného ISO 19600, možná i cer-

tifikace přílušného CMS. Bližší informace ohledně ISO 37301 vám přineseme v příštím vydání našich Compliance News.

Kontakt pro další informace



JUDr. Pavel Koukal
advokát
Associate Partner
T +420 236 263 710
pavel.koukal@roedl.com



→ Compliance News

Tax Compliance: Rizika v oblasti vnitroskupinových služeb a „defense file“ jako řešení rizik

Petr Tomeš
Rödl & Partner Praha

Většina nadnárodních společností nakupuje v rámci skupiny určité typy služeb. Velmi často se jedná o takzvané manažerské služby, v praxi balíček různých typů administrativních služeb jako HR, IT, finance, controlling, daně, účetnictví, právo, marketing, centrální nákup, a podobně. Sdílení služeb mezi členy skupiny je běžnou praxí, pro příjemce služeb to může často být velmi výhodná varianta zajištění určitých činností, nicméně z daňového pohledu to představuje také nemalá rizika.

Přestože se jedná o transakce mezi spojenými osobami, největší problém nepředstavuje cena obvyklá na trhu, ale daňová uznatelnost nákladů na takové služby, jinými slovy prokázání faktivity těchto služeb a jejich benefitu pro příjemce služby.

Jedním z rizikových faktorů bývá možná duplicita čerpaných služeb v případě, kdy je daný typ služby nakupován ze skupiny a zároveň od nezávislého dodavatele či je zajištěn interně vlastními zaměstnanci. Problém může způsobit i nákup „stejných“ služeb od dvou skupinových dodavatelů či dvě podobné smlouvy od stejného skupinového dodavatele. V mnoha případech se však o duplicitu nejedná, ale je nutné být připraven na prokázání faktických rozdílů správci daně (například více forem IT či marketingových služeb).

Z hlediska transakcí mezi spojenými osobami jsou právě nakupované služby tím nejčastějším typem transakce, na který se při daňových kontrolách zaměřují finanční úřady, protože je pro ně tato kontrola jednodušší ve srovnání například s kontrolou cen výrobků, kde je potřeba určitý stupeň technické znalosti daného odvětví.

K problematice vnitroskupinových služeb již existuje četná judikatura českých správních soudů, ze které je patrný aktivní a striktní přístup české finanční správy, který je v případech nedostatečné připravenosti firem podpořen i rozhodnu-

tím odvolacího orgánu a poté i soudu. Velký zájem finanční správy je patrný i ze Zprávy o činnosti finanční správy za rok 2019, ve které při hodnocení kontrolní činnosti uvádí Ministerstvo financí převodní ceny jako nejvíce kontrolovanou oblast, kdy jedním z největších nedostatků bývá právě problematika posouzení daňové uznatelnosti i správné nastavení cen vnitroskupinových služeb.

Z tohoto důvodu doporučujeme věnovat této oblasti velkou pozornost a pravidelně si evidovat v součinnosti s poskytovatelem služeb podklady prokazující realizaci služeb (takzvaný defense file), například e-mailovou korespondencí, zápisy z jednání, telefonních hovorů, prezentace, stanoviska, technické zprávy, detailní podklady prokazující přehled zaměstnanců poskytovatele realizujících dané činnosti, popis jejich činnosti, kvalifikaci, časový rozsah a kalkulaci vynaložených nákladů včetně způsobu alokace nákladů na všechny skupinové příjemce. Je nutné dbát na to, aby byly fakturovány pouze náklady za ty služby, které daný příjemce skutečně obdržel a měl z nich patřičný benefit, nikoliv poměrná část nákladů na veškeré služby poskytované v rámci celé skupiny nebo na činnosti, z nichž má benefit především poskytovatel služeb či centrála skupiny. Zdaleka již nestačí prokazovat skupinové služby samotnou smlouvou a fakturou.

Kontakt pro další informace



Ing. Petr Tomeš
daňový poradce
Associate Partner
T +420 236 163 750
petr.tomes@roedl.com

→ Compliance News

Nová metodika Nejvyššího státního zastupitelství k možnosti zproštění trestní odpovědnosti právnícké osoby

Pavčina Vondráčková
Rödl & Partner Praha

Nejvyšší státní zastupitelství (NSZ) vydalo 9. listopadu 2020 v pořadí již třetí, přepracované vydání, své metodiky ohledně aplikace § 8 odst. 5 zákona o trestní odpovědnosti právníckých osob a řízení proti nim, které již od konce roku 2016 umožňuje, aby se právnícká osoba při splnění stanovených podmínek zprostila trestní odpovědnosti, která by ji jinak svédčila v důsledku přičítání protiprávního jednání člena orgánu anebo zaměstnance.

Tato metodika, primárně určená pro státní zástupce a jejich postup v trestním řízení, se postupně stala významným podkladem pro vytváření účinných opatření a nástrojů v rámci korporátní compliance (Corporate Compliance) řady obchodních společností, jakožto součást prevence případné trestní odpovědnosti. Důraz je v tomto směru přítom dlouhodobě kladen nikoliv na formální pro-

klamace, ale na reálně existující systém interních postupů, opatření a nástrojů v rámci Compliance management systému, a to dle a ve smyslu mezinárodních standardů ISO 19600 a ISO 37001.

V případě zájmu o bližší informace týkající se nového vydání metodiky NSZ jsme Vám rádi k dispozici.

Kontakt pro další informace



JUDr. Pavčina Vondráčková, Ph.D.
advokátka
Associate Partner
T +420 236 163 710
pavlina.vondrackova@roedl.com



→ Compliance News

Odborné akce z oblasti Corporate Compliance

Pro nový rok 2021 plánujeme uspořádat, stejně jako tomu bylo v letošním roce, pro naše klienty i další zájemce řadu vzdělávacích akcí a odborných seminářů z oblasti Corporate Compliance a s ní souvisejících témat. Tyto akce přitom připravujeme jak formou tradičních „kulatých stolů“ v naší kanceláři, tak

i v jiných formátech ve spolupráci s Českou Compliance Asociací, Českým institutem interních auditorů a nakladatelstvím Verlag Dashöfer.

Pro rok 2021 připravujeme zejména tato zajímavá témata:

– Co nového v korporátní compliance (2021)

– Jak zavést vnitřní oznamovací systém a ochranu oznamovatelů (whistleblowing)

– Compliance management systém a Compliance specialista

– Jak zapojit funkci compliance do vnitřního kontrolního systému organizace

Kontakt pro další informace

JUDr. Pavel Koukal
pavel.koukal@roedl.com

Impresum

COMPLIANCE NEWS ČESKÁ REPUBLIKA
VYDÁNÍ Č. 3/2020

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

Redakční rada:
Ing. Jana Švédová, JUDr. Pavel Koukal

Layout/Sazba:
Rödl & Partner

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

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