

Novinky z oblasti Corporate Compliance
a korporátní odpovědnosti v České republice

www.roedl.com/cz



Právnícká firma
roku 2012–2020



Obsah:

→ Compliance News

- Nový standard ISO 37002 pro interní oznamování a Whistleblowing management systémy
- K aktuálnímu stavu projednání návrhu zákona o ochraně oznamovatelů (whistleblowing)
- Pozor na zásadní změny v telemarketingu a v pravidlech pro používání cookies
- Tax Compliance: Novinky v komunikaci se správci daně. Ano, či ne?
- Spolupráce Rödl & Partner a whistleblowingové platformy Nenech to být (NNTB)
- Odborné akce z oblastí Governance-Risk-Compliance

→ Compliance News

Nový standard ISO 37002 pro interní oznamování a Whistleblowing management systémy

Pavel Koukal
Rödl & Partner Praha

Po dlouho očekávané standardizační normě ISO 37301:2021 pro Compliance management systémy (CMS) byl 27. července vydán Mezinárodní organizací pro standardizaci (ISO) i nový globální ISO standard pro interní oznamování a Whistleblowing management systémy (WMS).

Nová standardizační norma ISO 37002:2021 (Whistleblowing management systems – Guidelines) přitom představuje nejen významné doplnění stávajících mezinárodních ISO standardů v širší skupině „Governance and Ethics“, ale současně je i velmi inspirujícím a praktickým návodem k zavádění interních systémů pro oznamování protiprávního jednání ve smyslu požadavků nové evropské právní úpravy whistleblowingu.

Tuto novou úpravu budou po 17. prosinci 2021 vedle unijní směrnice o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie, tvořit i jednotlivé transpoziční (vnitrostátní) právní předpisy členských států EU, včetně připravovaného českého zákona o ochraně oznamovatelů. V tomto směru je podstatné, že unijní směrnice a na ni navazující národní zákony sice stanoví pro dotčené subjekty řadu právních povinností spojených se zaváděním interního kanálu pro oznamování (vnitřního oznamovacího systému) a opatřeními na ochranu oznamovatelů, ale neurčují již, jakým konkrétním způsobem mají být tyto povinnosti plněny a realizovány. A právě v tomto směru se jeví nový ISO standard jako neobyčejně významný a pro dotčené povinné subjekty (včetně obchodních společností) působící v Evropské unii i zcela zásadní dokument. Pokyny v něm obsažené totiž mohou nejen pomoci při zavádění či zdokonalování vnitřního oznamovacího systému v rámci společnosti, ale zejména jsou způsobilé zajistit, aby interní zásady a postupy v oblasti whistleblowingu systémově umožňovaly plnit i příslušné právní povinnosti. V tomto smyslu tak

bude ISO 37002 z hlediska plnění požadavků unijních i transpozičních právních předpisů bezesporu představovat klíčový zdroj tzv. best practice.

Další zásadní výhodou nového standardu ISO 37002:2021 je ta skutečnost, že se jedná o ISO normu, která byla vytvořena v souladu se standardizovaným způsobem High Level Structure (HLS), a lze ji tedy integrovat k již zavedeným či právě zaváděným jiným ISO standardům managementu, a to jak ve smyslu managementu kvality (ISO 9001:2015), tak i v kontextu již zmiňované zvláštní skupiny standardů určených pro „Governance and Ethics“. Cílem této standardizace je tak posílit kompatibilitu mezi různými standardy systému managementu, aby se usnadnila jejich integrace a implementace dotčenými organizacemi. V tomto směru HLS poskytuje rámec, který zajišťuje konformní výstup procesu vývoje norem ISO, což je jinak poměrně obtížný a složitý proces.

Zdánlivou nevýhodou je, že nová ISO norma pro Whistleblowing management systémy není normou typu A a implementaci a shodu implementace systému tedy nelze ověřit (certifikovat) v rámci auditního řízení. Tato skutečnost je však plně kompenzována tím, že jde o integrovanou ISO normu a že vnitřní oznamovací systém je tak certifikovatelný v rámci auditu celého Compliance management systému dle ISO 37301:2021.

Kontakt pro další informace



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



→ Compliance News

K aktuálnímu stavu projednání návrhu zákona o ochraně oznamovatelů (whistleblowing)

Pavel Koukal
Rödl & Partner Praha

Jak jsme vás již dříve informovali, od února letošního roku byl v Poslanecké sněmovně projednáván vládní návrh zákona o ochraně oznamovatelů, který má pro Českou republiku provést požadavky směrnice EU o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie (směrnice o whistleblowingu). Návrh zákona se však ve stávajícím volebním období stávající Poslanecké sněmovny již nepodaří projednat a vládní návrh tak skončí pouze v rámci takzvaného druhého čtení.

Vzhledem k tomu je zřejmé, že se již nepodaří v České republice přijmout transpoziční právní úpravu navazující na evropskou směrnici o whistleblowingu v termínu do 17. prosince 2021, jak ukládá členským státům EU směrnice a jak s tím také původně počítal i vládní návrh zákona o ochraně oznamovatelů. V praxi to znamená, že takzvaným povinným subjektům včetně obchodních společností tedy prozatím nevznikne povinnost nejpozději do konce března roku 2022 zavést vnitřní oznamovací systém, kterou obsahoval nový zákon o ochraně oznamovatelů.

Tato skutečnost však neznamená, že by se obchodní společnosti s 50 (25) a více zaměst-

nanci jako budoucí takzvané povinné subjekty neměly dále připravovat na zavádění interních kanálů pro oznamování protiprávního jednání a na nutnost přijímání dalších opatření k ochraně oznamovatelů. Je třeba počítat s tím, že po 17. prosinci 2021 bude Evropská komise po členských státech důsledně vymáhat, aby svou povinnost k provedení požadavků směrnice o whistleblowingu co nejdříve splnily. V této souvislosti přitom nelze do přijetí českého zákona vyloučit, že se oznamovatelé budou – s odkazem na neprovedení požadavků směrnice – domáhat práva na ochranu i přes absenci příslušné vnitrostátní úpravy a případně se tak i dovolávat přímé ochrany podle směrnice o whistleblowingu.

Kontakt pro další informace



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

→ Compliance News

Pozor na zásadní změny v telemarketingu a v pravidlech pro používání cookies

Pavčina Vondráčková
Rödl & Partner Praha

Právě přijatá novela zákona o elektronických komunikacích kromě jiného výrazně posiluje práva na ochranu soukromí spotřebitelů i dalších osob jako uživatelů služeb elektronických komunikací a současně i sjednocuje příslušná pravidla v rámci Evropské unie a jednotného vnitřního trhu tak, jak je stanoví evropská směrnice o Kodexu elektronických komunikací. V tomto směru nejvýraznější změny přinese od 1. ledna 2022 vedle nové právní regulace telemarketingu i nová úprava pravidel pro používání cookies ze strany provozovatelů webových stránek.

Pokud jde o oblast telemarketingu založeného na telefonickém oslovování potenciálních zákazníků s obchodními sděleními a nabídkami zboží a služeb, zde dosud platil princip, že osoba, která si nepřeje být takto telefonicky kontaktována a oslovována, musí v tomto směru aktivně vyjádřit svůj nesouhlas ve veřejném účastnickém seznamu. Tento princip se však nyní obrací v tom směru, že se bude naopak ze zákona předpokládat nesouhlas účastníka a že k telefonickému oslovení osoby s marketingovou reklamou nebo jiným obdobným způsobem nabídky zboží a služeb bude možné přistoupit pouze tehdy, pokud ve veřejném účastnickém seznamu bude výslovně uvedeno, že si daná osoba přeje být případně kontaktována za účelem marketingu. Kritické hlasy k této zásadní změně kladou otázku, zda nebude novou úpravou telemarketing v současném pojetí prakticky znemožněn, a to v kombinaci s již nyní přísnými požadavky na zpracování osobních údajů podle GDPR.

Novela zákona o elektronických komunikacích vedle další regulace telemarketingu rovněž přinese od příštího roku výrazné posílení ochrany soukromí na internetu, a to v souvislosti se změnou pravidel pro používání takzvaných cookies, které se již před řadou let staly nedílnou součástí e-commerce. Zásadní změnou v tomto směru bude skutečnost, že i pro využívání cookies bude nově platit režim „opt-in“, tj. princip výslovného souhlasu uživatele. Prakticky to znamená, že k využívání „cookies“ jakožto nástrojů (datových souborů) pro zjišťování zájmů a preferencí návštěvníků webových stránek bude třeba prokazatelného, jednoznačného a informovaného souhlasu uživatele s používáním cookies a jiných technologií, a to ve stanoveném rozsahu a účelu. Tato změna přitom dopadne prakticky na všechny provozovatele webových stránek, zejména však na ty provozovatele, kteří zde aktivně nabízejí své zboží a služby, a bude znamenat i nutnost zásadních úprav tzv. cookies lišty na webových stránkách příslušného provozovatele.

Kontakt pro další informace



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

→ Compliance News

Tax Compliance: Novinky v komunikaci se správci daně. Ano, či ne?

Petr Koubovský
Rödl & Partner Praha

Rádi bychom vás v rámci Tax Compliance upozornili na nově vydaný Pokyn Generálního finančního ředitelství D-50, č. j. 39005/21/7700-10123-711442, který nabyl účinnosti 1. července letošního roku.

Tento pokyn zrušil ten dosavadní č. GFŘ-D-48 (čj. 80890/20/7700-10123-050230 ze dne 31.12.2020). Zveřejněn byl dne 23. června 2021 ve Finančním zpravodaji č. 24/2021 a je jím stanoven formát a struktura datových zpráv.

Přestože interní normativní instrukce, v našem případě pokyny vydávané GFŘ, nelze přiřadit ani pod daňové zákony, nařízení vlády ani pod vyhlášky, a tyto tedy jsou z čistě formálního pohledu právně nezávazné (například rozsudek Nejvyššího správního soudu, čj. 8 Afs 71/2018-38), tak samozřejmě nelze jejich obsah brát na lehkou váhu. Po letech praxe je totiž zřejmé, že v pokynech finanční správa vyjadřuje svůj pohled na problematiku nebo nejednoznačná ustanovení zákona a de facto říká poplatníkům, jak bude v těchto situacích postupovat.

V souladu s ustanovením § 72 odst. 2 daňového řádu a s dalšími právními předpisy správce daně vydáním tohoto pokynu zveřejňuje formát a strukturu datové zprávy, jejímž prostřednictvím vůči orgánům Finanční správy ČR jako správcům daně činí formulářová podání.

Hned úvodem je třeba upozornit na některé mylné výklady znění tohoto pokynu, a to dokonce z řad daňových poradců. Tyto výklady bohužel dovozují jednotný formát XML, jako jediný možný ve smyslu komunikace se správci daně. Považujeme za potřebné tyto desinterpretace uvést na pravou míru a ujistit naše klienty, že výše uvedený pokyn byl vydán právě a jen s odkazem na § 72 daňového řádu, v němž je uvedeno, že formát a strukturu formulářových podání zveřejní

správce daně, který právě tímto pokynem D-50 tak učinil.

Jestliže je formát a struktura stanovena daňovým či jiným právním předpisem, není nutné XML formát nutně užít, pokud tak není u podání výslovně uvedeno. Jinak řečeno podání obecné povahy, např.:

- žádost o stanovení záloh
- žádost o prominutí penále
- žádost o vrácení daňového přeplatku
- žádost o prominutí příslušenství daně
- žádost o posečkání daně
- žádost o bezdlužnost
- odvolání, námítky, apod.

nemají formát a strukturu předepsanou žádným právním předpisem a ani tímto pokynem není nově dán u těchto podání konkrétní formát, natožpak formát xml. Tato příkladmo uvedená podání je možné i nadále učinit datovou zprávou například ve formátu PDF nebo jiném obecně čitelném formátu. Naopak takzvaná „formulářová“ podání je nutné podat v XML formátu.

Výše uvedené závěry nám byly potvrzeny i vedením odboru daňového procesu Generálního finančního ředitelství.

Kontakt pro další informace



Ing. Petr Koubovský
daňový poradce
Associate Partner
T +420 236 163 246
petr.koubovsky@roedl.com



→ Compliance News

Spolupráce Rödl & Partner a whistleblowingové platformy Nenech to být (NNTB)

Jana Švédová
Rödl & Partner Praha

Jak jste již mohli zaznamenat, naše kancelář Rödl & Partner spolupracuje se společností FaceUp Technology, která stojí za projektem a whistleblowingovou platformou Nenech to být (NNTB). Jde o moderní online platformu, která funguje na principu „online schránky důvěry“, a slouží jako efektivní whistleblowingový nástroj, jež si klade za cíl nejen obchodním společnostem pomoci s řešením blížících se povinností podle zákona o ochraně oznamovatelů, ale především vytvořit jak pro povinné subjekty, tak i pro zaměstnance a další případné oznamovatele bezpečné a uživatelsky příjemné prostředí.

V tomto směru je samozřejmě zcela zásadní bezpečnost platformy, protože je to pro naše klienty vždy klíčová otázka při výběru takového interního nástroje. NNTB splňuje všechny požadavky na důvěrnost a anonymitu a v tomto směru jde ještě dál. Používá koncové šifrování (angl. „end to end encryption“ nebo E2EE), při kterém je přenos dat chráněn proti úniku informací jak mezi klientem a serverem, tak i mezi serverem a jeho správcem. Nikdo tak nemá možnost dostat se k informacím, které skrze NNTB proudí, pokud k tomu samozřejmě není přímo určen organizací, která platformu využívá.

Dále platforma NNTB využívá dvoufaktorové ověření (angl. „two-factor authentication“ nebo 2FA), které můžete znát například z internetového bankovníctví. Tento bezpečnostní prvek

výrazně snižuje možnost zneužití digitální identity, protože vyžaduje alespoň dva důkazy (faktory) ověření totožnosti uživatele. V praxi jde nejčastěji o zadání hesla společně s náhodně vygenerovaným kódem z SMS, otiskem prstu nebo skenováním obličeje (například Face ID).

Neméně důležitou je i skutečnost, že platforma neukládá žádné IP adresy, odstraňuje maximum EXIF a metadat, které by mohly vést k potenciální identifikaci uživatelů, a také nevyužívá žádné trackery, jako například Google Analytics, Facebook pixel nebo Hotjar. Bezpečnost aplikace již jen potvrzuje certifikace systému managementu informační bezpečnosti podle normy ISO / IEC 27001.

V případě zájmu rádi poskytneme další informace ohledně nabídky komplexních služeb založených na základě spolupráce Rödl & Partner a platformy NNTB.

Kontakt pro další informace



Ing. Jana Švédová
PR Manager
T +420 236 163 700
jana.svedova@roedl.com

→ Compliance News

Odborné akce z oblasti Governance-Risk-Compliance

Pro měsíce říjen a listopad 2021 pro vás připravujeme z jednotlivých oblastí Governance-Risk-Compliance následující odborné akce s těmito zajímavými tématy:

	Říjen 2021		Listopad 2021
13.	Interní kanály pro oznamování a ochrana oznamovatelů	3.	Interní kontrolní systém a funkce Compliance
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha ve spolupráci se Sdružením pro compliance a NNTB/FaceUp Technology Přednáší: Pavel Koukal, Juraj Szabó, Vladimír Valenta, Jan Sláma		Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
19. 20.	Specialista Corporate Compliance a Compliance Management systému v podnikové praxi	10.	Interní oznamování a ochrana oznamovatelů (whistleblowing) v podnikové praxi
	Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal		Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
27.	Whistleblowing ve vnitřním kontrolním systému a povinnosti při zavádění interních kanálů pro oznamování		
	Seminář Pořádá: Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal		





http://www.roedl.net/cz/cz/akce/aktualni_akce.html

Impresum

COMPLIANCE NEWS ČESKÁ REPUBLIKA
VYDÁNÍ Č. 3/2021

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.