

Novinky z oblasti Corporate Compliance
a korporátní odpovědnosti v České republice

www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2021



Obsah:

→ Compliance News

- Soutěžní compliance: Přelomové rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže
- GDPR compliance: Pozor na nová rizika při zabezpečení osobních údajů
- Whistleblowing: Aktuálně k návrhu zákona o ochraně oznamovatelů
- AML compliance: Novela zákona o evidenci skutečných majitelů
- Tax compliance: Nepodceňovat daň z nemovitých věcí aneb pozor na pokuty za opožděné tvrzení daně
- Compliance management systém: Odpovědnost členů statutárního orgánu
- Odborné akce z oblastí Governance-Risk-Compliance



→ Compliance News

Soutěžní compliance: Přelomové rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže

Pavel Koukal
Rödl & Partner Praha

V rámci rozhodovací praxe českého Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže bylo v září tohoto roku vydáno skutečně přelomové rozhodnutí. Toto rozhodnutí ve věci zakázané dohody soutěžitelů totiž u jednoho z účastníků řízení zohledňuje při stanovení výše pokuty za protisoutěžní jednání tu okolnost, že účastník jako soutěžitel předtím interně zavedl compliance program a jedná se tak o relevantní důvod pro snížení pokuty.

Podle Úřadu je totiž okolnost, že účastník měl správně nastavený a funkční compliance program, to je program slučitelnosti, jehož účelem je předcházet porušování právních předpisů či etických norem ze strany zaměstnanců a podniku jako celku, natolik významná, že může odůvodněně vést ke snížení pokuty, a to ve formě poskytnutí určité „slevy“ z pokuty.

Úřad pro ochranu hospodářské soutěže v návaznosti na toto přelomové rozhodnutí vydal

i samostatný výkladový dokument, nazvaný jako „Zásady zohlednění compliance programu“, ve kterém konkretizuje podmínky pro aplikaci tohoto nového soutěžního přístupu Úřadu. Z hlediska obchodních společností jako soutěžitelů jde nesporně o velmi významný motivační nástroj k tomu, aby se začali intenzivně zabývat konkrétními možnostmi zavádění a prosazování systému soutěžní compliance v rámci své podnikatelské činnosti.

Kontakt pro další informace



JUDr. Pavel Koukal
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 710
pavel.koukal@roedl.com

→ Compliance News

GDPR compliance: Pozor na nová rizika při zabezpečení osobních údajů

Pavλίna Vondráčková
Rödl & Partner Praha

Úřad pro ochranu osobních údajů aktuálně upozorňuje na nová rizika v souvislosti se zabezpečením osobních údajů, která souvisí se stále častějšími sofistikovanými útoky na informační systémy obchodních společností a jiných organizací, které jsou v postavení správců osobních údajů a nesou odpovědnost za jejich technické zabezpečení ve smyslu článku 32 obecného nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR).

Tato nová rizika, která jsou průběžně systémově identifikována zejména Národním úřadem pro kybernetickou a informační bezpečnost (NÚKIB), přitom představují nejen závažná rizika pro ochranu osobních údajů, ale obecně i pro informační systémy a v nich zpracovávaná data jako taková. V tomto směru by proto správci měli průběžně provádět taková systémová preventivní opatření, aby účinně zamezili nebezpečí vnějšího napadení a tím i potenciálního porušení zabezpečení osobních údajů.

V tomto směru byla ze strany NÚKIB v poslední době například indikována závažná

zranitelnost některých informačních systémů pro vzdálené připojení prostřednictvím VPN, když zranitelné jsou zejména určité vybrané verze klienta pro operační systém Windows.

Pokud k napadení dojde prostřednictvím softwarové aplikace, na jejíž zranitelnost předem upozornil například právě NÚKIB, a správce přesto neučinil doporučené kroky pro zajištění odpovídající ochrany osobních údajů, tak to může být hodnoceno ze strany Úřadu pro ochranu osobních údajů jako závažné porušení povinností správce.

Kontakt pro další informace



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

→ Compliance News

Whistleblowing: Aktuálně k návrhu zákona o ochraně oznamovatelů

Pavel Koukal
Rödl & Partner Praha

V návaznosti na naše předchozí informace bychom chtěli čtenáře našich Compliance News blíže seznámit s aktuálním stavem legislativního procesu týkajícího se návrhu zákona o ochraně oznamovatelů v České republice.

Ministerstvo spravedlnosti jako gestor návrhu zákona již zapracovalo všechny podstatné připomínky z ukončeného připomínkového řízení a vypracovalo pro vládu návrh jeho finálního znění. Ačkoliv oproti původnímu návrhu nedoznalo aktuální znění zákona zásadních změn, návrh prošel

celkovou revizí a řadou dílčích věcných a formulačních úprav.

Z hlediska vymezení takzvaných povinných subjektů, na které se bude vztahovat povinnost zavést vnitřní oznamovací systém, zůstává obecné kritérium odvozené od počtu nejméně 50 a více zaměstnanců. Pro obchodní společnosti, které jsou zapojeny do širšího koncernového uspořádání a jež mají více než 249 zaměstnanců, se nemění ani to, že návrh zákona plně respektuje požadavky směrnice EU a nebude takovým společností umožňovat sdílení zdrojů vnitřního oznamovacího systému.

Revidovaný návrh zákona nadále počítá s účinností zákona o ochraně oznamovatelů od

1. července 2023. Podle přechodného ustanovení by společnosti s 50 až 249 zaměstnanci měli povinnost zavést vnitřní oznamovací systém do 1. ledna 2024.

O dalším průběhu legislativního procesu ohledně návrhu zákona o ochraně oznamovatelů vás budeme průběžně informovat, ale znovu upozorňujeme na skutečnost, že zavedení vnitřního oznamovacího systému je v každém ohledu poměrně dlouhodobým projektem, který je třeba koordinovat jak interně v rámci společnosti, tak i případně externě ve vztahu k ostatním společnostem ve skupině (koncernu).

→ Compliance News

Kontakt pro další informace



JUDr. Pavel Koukal
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 710
pavel.koukal@roedl.com

AML compliance: Novela zákona o evidenci skutečných majitelů

Monika Gardlíková
Rödl & Partner Praha

Jak jsme vás již dříve informovali, stávající zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, který zakládá evidenční právní povinnosti všem obchodním společnostem, je nově dotčen novelizací, která přináší některé dílčí změny. Novela zákona o evidenci skutečných majitelů již mezitím nabyla účinnosti, a to od 1. října 2022.

Nejvýznamnější dílčí změnou, kterou tato novela zákona přináší, je skutečnost, že odpadá rozlišování pojmů „koncový příjemce“ a „osoba s koncovým vlivem“, a skutečným majitelem bude každá fyzická osoba, která v konečném důsledku vlastní nebo kontroluje právnickou osobu nebo právní uspořádání. Právě nadbytečnost prvku „koncového příjemce“ byla Evropskou komisí v řízení proti České republice o nesplnění povinností vyplývajících z V. AML směrnice kromě jiného vytýkána.

V tomto směru doporučujeme prověřit stávající zápisy v evidenci skutečných majitelů a zjistit, zda je k přizpůsobení se nové právní úpravě třeba podat návrh na změnu zápisu anebo na základě přechodných ustanovení novely zákona dojde v tomto směru v evidenci k automatickému průpisu.

Kontakt pro další informace



Mgr. Monika Gardlíková
advokátka
Senior Associate
T +420 236 163 710
monika.gardlikova@roedl.com

→ Compliance News

Tax compliance: Nepodceňovat daň z nemovitých věcí aneb pozor na pokuty za opožděné tvrzení daně

Petr Koubovský
Rödl & Partner Praha

Daň z nemovitých věcí by neměla zůstat na okraji zájmů svých vlastníků. Vlastníci pozemků, staveb a jednotek by měli být stále na pozoru. Povinnost přiznat daň a tedy i předložit správci daně vzniká totiž nejen při koupi, přestavbě nebo prodeji nemovitosti, ale i při jakékoliv jiné okolnosti, která má za následek stanovení daně jinak. Takovým případem je i pouhá změna – reklasifikace pozemku katastrům nemovitostí. Termín pro podání daňového přiznání je v obecné rovině ke konci ledna daného kalendářního roku, přičemž rozhodným je stav k 1. lednu. Rádi bychom tedy upozornili, kdo všechno musí daň přiznat, co hrozí při nepodání, a jak je možné případnou sankci zmírnit.

Podle zákona o dani z nemovitých věcí mají povinnost podat daňové přiznání k dani z nemovitých věcí ti poplatníci, u kterých došlo oproti předchozímu zdaňovacímu období ke změnám rozhodným pro stanovení daně jinak (a to jak jejím zvýšením, tak i snížením).

Jedná se tedy o poplatníka, který se nově stal vlastníkem nemovitosti; kdo již přiznanou nemovitost měnil nebo částečně likvidoval; kdo začal stavět na základě stavebního povolení; při změně v osvobození; při započetí užívání stavby k podnikání; při změně související se změnami v LPIS (aktualizace krajinných prvků) nebo i při revizi provedené v evidenci katastru nemovitostí, třeba i samotným katastrálním řadem, například takzvanou změnou operátu.

A právě na tento případ bychom rádi poukázali. Katastrální úřad by sice měl vlastníky nemovitých věcí o jakýchkoliv změnách informovat, například prostřednictvím sdělení, ne vždy se tak dle praktických zkušeností děje. V praxi tak v současnosti řešíme několik případů změn v evidenci provedených katastrálním úřadem.

Katastrální úřady průběžně provádějí revizi evidence katastru nemovitostí z důvodu zajištění nesouladu údajů o nemovitých věcech evidovaných v katastru nemovitostí se skutečným stavem v terénu. Předmětem revize katastru jsou zejména hranice pozemků, obvody budov a vod-

ních děl, druhy pozemků, způsob využití pozemků, typ stavby a způsob využití stavby.

V rámci praxe jsme se bohužel setkali s případem, kdy poplatník nepodal do 31. ledna žádné přiznání, neboť si nebyl vědom žádných reálně provedených změn, které by měly za následek stanovení daně jinak. Podle neoficiálních interních instrukcí Generálního finančního ředitelství bohužel správce daně nesplnil pokyn, aby kontaktoval daňový subjekt neformální cestou (například telefonicky) a poplatníka tak neupozornil na změnu v evidenci katastru nemovitostí. Správce daně „bez varování“ zaslal výzvu k podání přiznání a po podání přiznání poplatníkovi vyměřil pokutu za opožděné tvrzení daně. Je přitom zářející, že výše pokuty několikanásobně převýšila výši částky samotné daně z nemovitých věcí, kterou daňový poplatník získal na základě daňového přiznání podaného na základě výzvy správce daně.

Za opožděné tvrzení daně je dle § 250 daňového řádu finanční úřad oprávněn vyměřit poplatníkovi pokutu ve výši až 0,05 procent ze stanovené daně (to je celkové výše daně, nikoliv jen rozdílové částky daně), a to za každý den prodlení. Celková pokuta však nesmí přesáhnout 5 procent ze stanovené daně a zároveň 300 tisíc korun.

Ani v této situaci není na pořadu dne skládat zbraně, když je přitom třeba zejména doporučit, aby byla využita možnost podat správci daně žádost o prominutí pokuty při využití argumentace dle pokynu GFR D-47.

V případě jakýchkoliv otázek jsme vám rádi k dispozici.

Kontakt pro další informace



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

→ Compliance News

Compliance management systém: Odpovědnost členů statutárního orgánu

Pavel Koukal
Rödl & Partner Praha

Jedním z hlavních compliance témat je v poslední době i otázka osobní odpovědnosti za zavedení a prosazování účinného compliance management systému (CMS) v rámci obchodních společností, a to jak v českém, tak i německém právním prostředí.

Přestože ani v jedné z těchto členských států Evropské unie není v tomto směru stanovena výslovná právní povinnost a tedy ani odpovědnost, tak soudní judikatura ve Spolkové republice Německo aktuálně chápe a vykládá tuto odpovědnost členů představenstva a jednatelů v širším kontextu jejich povinnosti vykonávat svou funkci a obchodní vedení s náležitou péčí (Sorgfaltspflicht).

Tato základní povinnost člena statutárního orgánu, která je v českém právním prostředí označována jako povinnost péče řádného hospodáře, přitom podle výkladu německých soudů zahrnuje i odpovědnost za odpovídající organizační strukturu společnosti, vnitřní kontrolní systém a tedy i za funkci compliance. To poté v praxi znamená i odpovědnost za zavedení CMS a v jeho rám-

ci i za náležitá a vhodná compliance opatření, jak v poslední době například dovodil ve svém rozsudku Vrchní zemský soud v Norimberku.

Ačkoliv v České republice dosud taková soudní rozhodnutí nebyla vydána, lze tak v blízké době očekávat, neboť nepochybně jde o širší mezinárodní trend, který bude výrazně posílen i odpovědností členů statutárního orgánu obchodních společností za řádné vedení vnitřního oznamovacího systému a ochrany oznamovatelů (whistle-blowing).

Kontakt pro další informace




JUDr. Pavel Koukal
advokát
Associate Partner
T +420 236 163 710
pavel.koukal@roedl.com



→ Rödl & Partner Intern

Odborné akce z oblastí Governance-Risk-Compliance

2.	Listopad 2022	29.	Provozování e-shopu z pohledu aktuálních právních požadavků a compliance rizik
	Whistleblowing v rámci vnitřního kontrolního systému		Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal, Lenka Hanková
9.	Online seminář Pořádá: Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	30.	Odpovědnost jednatelů a vedoucích zaměstnanců
	Specialista pro interní oznamování a ochranu oznamovatelů v podnikové praxi		Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal
23.	Online seminář Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner Přednáší: Pavel Koukal	 www.roedl.cz/cs/cz/Events.aspx	
	Nový zákon o ochraně oznamovatelů		
	Webinář Pořádá: Rödl & Partner Praha Přednáší: Pavel Koukal, Jan Sláma		

Impresum

COMPLIANCE NEWS ČESKÁ REPUBLIKA
VYDÁNÍ Č. 3/2022

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