

# Daňovky

Daňové a právní aktuality

**Daně**

**Dotace**

**Tipy a triky**

**Právo**

**Ze světa**

**Z judikatury**

**Krátce**

**Říjen 2021**

# Editorial

V pátek a v sobotu vyrazíme k volebním urnám. Na co strany lákají voliče? Pro zaměstnavatele je jistě zajímavá představa snížení sociálního pojištění o dva procentní body – cíl koalice SPOLU. Vládní ANO slibuje nezvyšovat daně, chce rušit daňové výjimky a zvýšit hranici pro registraci k DPH na dva miliony korun.

K omezení daňových výjimek se přihlásila i koalice Pirátů a Starostů, která by chtěla také valorizovat slevu na poplatníka. ČSSD naopak plánuje zavést daň z majetku nad 100 milionů korun nebo progresivně zdanit ty, kteří vydělávají víc než trojnásobek průměrné mzdy. Podobně komunisté by rádi zdanili nadnárodní firmy nebo zavedli miliardářskou, bankovní a digitální daň. SPD se chce zasadit o odvod DPH ze skutečně zaplacených faktur.

Ať už volby dopadnou jakkoliv, za sebe bych si přál hlavně stabilní a předvídatelné daňové prostředí a abychom našim dětem zanechali vyrovnané veřejné rozpočty.

Závěrem bych vás rád pozval na naše tradiční Daňové a právní fórum, kde vám představíme souhrn nejdůležitějších novinek ze světa daní a práva pro nadcházející rok. Sám jsem zvědav, zda se některé předvolební sliby přetaví v roce 2022 v realitu. O registraci na konferenci vás budeme včas informovat. Těším se na viděnou 8. prosince 2021!

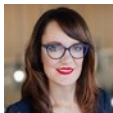


**Ladislav Malůšek**  
Partner  
KPMG Česká republika

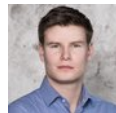
## 2 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

# Implementace směrnice DAC 7 do české legislativy

Směrnice DAC 7 přináší novou oznamovací povinnost pro provozovatele platforem – softwarů umožňujících propojení prodejců a uživatelů. Ministerstvo financí připravilo implementační zákon, který je nyní v připomínkovém řízení. Nová oznamovací povinnost by měla platit od 1. ledna 2023.



**Jana Fuksová**  
jfuksova@kpmg.cz  
724 981 205



**Matěj Kolář**  
mkolar@kpmg.cz  
222 123 747

Směrnice DAC 7 přijatá Evropskou radou 22. března 2021 má být členskými státy implementována do 31. ledna 2022. Nová pravidla pak mají začít platit od 1. ledna 2023, pouze u článku 12a směrnice, který upravuje společné kontroly, je účinnost posunuta o jeden rok. Cílem směrnice je, aby byly zajištěny rovné podmínky pro všechny digitální platformy a zabránilo se nekalé soutěži.

Nová oznamovací povinnost se bude vztahovat na platformy, které usnadňují provádění vybraných činností za úplatu. Jedná se o čtyři okruhy aktivit (oznamovaných činností):

- poskytnutí nemovité věci;
- poskytnutí dopravního prostředku;
- osobní služba;
- prodej zboží.

K oznamovaným aktivitám v oblasti nemovitostí se řadí nejen nájem, ale také ubytování a další způsoby poskytnutí nemovitosti či její části. Osobní službou je míněna práce fyzické osoby založená na čase nebo úkolu, například poskytování přepravní služby řidičem. V tom se přepravní služba liší od poskytnutí dopravního prostředku.

Pojem „platforma“ je definován jako software umožňující spojení prodejce s jiným uživatelem za účelem provádění oznamované činnosti pro tohoto uživatele. Provozovatelem platformy může být právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti (avšak nikoliv osoba fyzická), která uzavírá s uživateli platforem (prodejci) smlouvy o zpřístupnění alespoň části platformy umožňující jejich spojení s uživateli oznamovaných činností. Pojem „prodejce“ je vymezen tak, že se jedná o uživatele platformy, který vykonává nebo hodlá vykonávat oznamovanou činnost. Některé platformy a prodejci jsou z povinnosti oznamování při splnění vybraných podmínek vyloučeni.

V oznámení se budou uvádět vybrané informace o platformě a jejím provozovateli, o prodejci a realizovaných transakcích. Bude se podávat vždy do 31. ledna roku následujícího po roce, za který dochází k oznámení. První reporting za rok 2023 se bude podávat do 31. ledna 2024.

Provozovatel bude oznámení za svoje aktivity v celé EU podávat v jednom vybraném státě EU. Získané informace budou sdíleny s příslušnými členskými státy. Finanční úřady napříč EU tak získají informace o transakcích realizovaných prostřednictvím digitálních platforem; takto by měly být identifikovány transakce, které by jinak možná nebyly v daňových přiznáních deklarovány. Přestože samotná povinnost podávat oznámení se dotkne jen provozovatelů platforem, nepřímo se oznamování bude týkat všech, kteří jsou na platformách ekonomicky aktivní.

## 3 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

Dojde-li ze strany provozovatele platformy k porušení oznamovací povinnosti, může dle v současnosti navrhované úpravy čelit za každé porušení pokutě ve výši až 60 000 euro. Celková výše pokuty tak může dosáhnout dle počtu porušení i výrazně vyšších částek.

## 4 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

# Národní plán obnovy nabízí nové dotační možnosti

V rámci snahy o oživení české ekonomiky po pandemii COVID-19 připravilo ministerstvo průmyslu a obchodu tzv. Národní plán obnovy (NPO). Jde o souhrn reforem a investic, které mají za cíl podpořit české podniky a tím nastartovat a modernizovat tuzemskou ekonomiku.



**Karin Stříbrská**  
kpmg@kpmg.cz



**Lukáš Otýpka**  
lotypka@kpmg.cz  
541 421 323

Národní plán obnovy bude ČR realizovat z evropského Nástroje pro oživení a odolnost. Cílem NPO je především oživení tuzemské ekonomiky po negativních dopadech pandemie COVID-19, akcelerace digitální a zelené tranzice ekonomiky či posílení produktivity, konkurenceschopnosti a odolnosti ekonomiky. Celkově bude možné čerpat zhruba 180 mld. Kč na oblasti jako je digitalizace, udržitelná energetika a bezpečná doprava, dekarbonizace, čistá mobilita apod. NPO tvoří šest pilířů:

- digitální transformace,
- fyzická infrastruktura a zelená tranzice,
- výzkum, vývoj a inovace,
- instituce, regulace a podpora podnikání v reakci na COVID-19,
- vzdělávání a trh práce,
- zdraví a odolnost obyvatelstva.

Národní plán obnovy už schválila vláda i Evropská komise, nyní se očekává vyhlášení prvních dotačních výzev. **Během října by měly být vyhlášeny výzvy zaměřené na instalaci fotovoltických elektráren, úsporu vody v podnicích a cirkulární ekonomiku v podnicích.** Ke konci letošního roku by navíc měly být vyhlášeny výzvy zaměřené na **podporu elektromobility, digitálních vysokokapacitních sítí a digitálních podniků.**

Všechny výše uvedené výzvy by měly být určeny i pro velké podniky. Projekty navíc mohou být realizovány i na území hl. města Prahy, kromě projektů v rámci výzvy Digitální podnik.

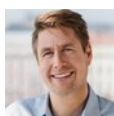
O vyhlášení jednotlivých výzev včetně dalších podrobností vás budeme informovat.

# Potřebujete více času na odpověď správci daně? Požádejte si o prodloužení lhůty

Do datové schránky dorazila výzva správce daně. Stanovená lhůta nedostačuje a oprávněně se obáváte, že nestihnete připravit své vyjádření a shromáždit potřebné doklady včas. Daňový řád na tyto situace pamatuje a umožňuje lhůtu prodloužit. Jak prodlužování lhůt stanovených správcem daně v praxi funguje?



**Petr Toman**  
ptoman@kpmg.cz  
724 244 076



**Viktor Dušek**  
vdusek@kpmg.cz  
222 123 746



**Filip Morcinek**  
fmorcinek@kpmg.cz  
222 123 166

Nedostačuje-li lhůta stanovená správcem daně k prokázání určitých skutečností či doložení vybraných dokladů, je na místě požádat o její prodloužení. S podáním žádosti není dobré otálet. Správce daně je totiž ze zákona povinen prodloužit lhůtu alespoň o dobu, která zbývá do konce lhůty, o jejíž prodloužení je žádáno. Prakticky to znamená, že jestliže daňový subjekt podá žádost v den doručení výzvy správce daně, docílí tím efektivního prodloužení stanovené lhůty na dvojnásobek původní lhůty.

Na prodloužení lhůty má každý daňový subjekt zákonný nárok, jestliže se jedná o jeho první žádost o prodloužení lhůty ve věci. Doba, o jejíž prodloužení může žádat, není omezena uvedeným pravidlem. Daňový subjekt může samozřejmě zažádat i o delší než zákonné prodloužení lhůty, nicméně takové prodloužení už není nárokové a závisí tak zcela na posouzení správce daně. Obdobně může správce daně vyhovět i opětovné žádosti o prodloužení lhůty, přestože takové prodloužení už není nárokové.

Možnost prodloužení lhůty se nicméně vztahuje pouze na lhůty stanovené správcem daně. V případě lhůt stanovených přímo daňovým řádem nebo jiným daňovým zákonem (jako je například lhůta pro podání daňového přiznání nebo lhůta k podání odvolání) již daňový subjekt takovou možnost nemá. Tyto zákonné lhůty lze prodloužit pouze, stanoví-li tak zákon.

Pro samotnou žádost není k dispozici zvláštní formulář. Stačí, pokud je z ní patrné, kdo ji činí, komu je předložena a co je jejím předmětem, resp. do kdy požaduje daňový subjekt původní lhůtu prodloužit. Pozornost doporučujeme věnovat zejména řádnému odůvodnění žádosti, kterým lze docílit prodloužení lhůty i nad zákonný nárok, či opětovné žádosti o prodloužení lhůty.

Na podanou žádost může správce daně reagovat vydáním rozhodnutí o prodloužení lhůty. V praxi se ale stává, že správce daně o žádosti vůbec nerozhodne. Podle daňového řádu totiž platí, že nevydá-li správce daně rozhodnutí do 30 dnů ode dne, kdy žádost obdržel, žádosti bylo vyhověno. Mlčení zde tedy znamená souhlas. V takovém případě je vhodné správce daně neformálně kontaktovat a jeho postoj si s ním potvrdit, aby daňový subjekt věděl, na čem je, a nezůstával v nejistotě.

Žádost o prodloužení lhůty tak představuje efektivní a vítaný procesní nástroj, pomocí kterého lze vyhovět

## 6 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

požadavkům správce daně řádně a včas, aniž by daňový subjekt porušil své povinnosti. Rozhodne-li se daňový subjekt v průběhu řízení před správcem daně o prodloužení lhůty zažádat, správce daně nemůže tento požadavek označovat za obstrukce a nevyhovět mu. Dokonce ani v případě, mělo-li by v důsledku prodloužení lhůty dojít například k uplynutí zákonné lhůty pro stanovení daně. O tom ale zase někdy příště.

## 7 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

# Cookies a marketingová volání už jen s předchozím souhlasem

Novela zákona o elektronických komunikacích umožní od 1. ledna 2022 získávat a zpracovávat cookies pouze s prokazatelným souhlasem uživatele. Požadavek získání souhlasu se nebude vztahovat na technické cookies. Stejně tak bude možné telefonicky kontaktovat veřejnost za účelem marketingu pouze s předchozím souhlasem dotčených osob.



**Ladislav Karas**  
lkaras@kpmg.cz  
732 529 392



**Tomáš Kočař**  
tkocar@kpmg.cz  
222 123 658

## Cookies

Česká právní úprava získávání cookies (krátkých textových souborů, které si navštívené internetové stránky ukládají v koncovém zařízení a následně odesílají zpět na internetové stránky při jejich opětovné návštěvě, čímž umožňují zaznamenávat informace o návštěvě a chování uživatele na webu) je v současnosti založena na principu opt-out, tzn. cookies lze získávat a zpracovávat bez souhlasu uživatele do doby, než tento jejich zpracování odmítne. Takový přístup je ale už několik let v rozporu s unijními směrnicemi, které vycházejí z opačného principu opt-in, který povoluje získávat a zpracovávat cookies pouze s výslovným souhlasem uživatele.

Aktuální novela zákona o elektronických komunikacích zavádí pro cookies princip opt-in. Provozovatelům e-shopů a internetových stránek tak nebude nově postačovat, že uživatele informují o zpracování cookies s možností jej odmítnout. Budou muset od uživatelů získat prokazatelný souhlas s rozsahem a účelem zpracování cookies, vyjma technických cookies. S ohledem na GDPR (zejména informační povinnost dle čl. 13, resp. čl. 14 a požadavek dobrovolného a informovaného souhlasu) by přitom měla nadále přetrvávat také informační povinnost provozovatelů ohledně zpracování cookies, ačkoliv byla z novely zákona pravděpodobně pro nadbytečnost vypuštěna.

Požadavek souhlasu se zpracováním cookies nebude splněn v případě, kdy provozovatelé e-shopů či internetových stránek získají souhlas za použití tzv. cookie walls, tj. nastavení bránícího přístupu na internetovou stránku nebo využití některých funkcí bez udělení souhlasu s cookies. Takto získaný (podmíněný) souhlas, který je však v praxi zatím poměrně běžný, totiž nelze považovat za dobrovolný. Požadavek GDPR, že souhlas musí být udělen konkrétním projevem vůle, nebude stejně tak splněn v případě, kdy políčko se souhlasem bude na internetové stránce či v e-shopu už předvyplněno. Případné zpracování cookies na základě takto získaného souhlasu by tudíž bylo v rozporu se zákonem.

## Telemarketing

Novela se současně zásadně dotkne provozovatelů call center. Nově bude platit, že pokud uživatel konkrétního telefonního čísla výslovně neudělí svůj souhlas s telemarketingem, kontakt call centra za účelem marketingu si nepřije. V případě porušení daného ustanovení může hrozit podnikateli pokuta až do výše 50 milionů Kč nebo do výše 10 % z čistého obrátu dosaženého za poslední ukončené účetní období podle toho, která z těchto hodnot je vyšší.

## 8 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021



Novela nabude účinnosti už 1. ledna 2022. Doporučujeme proto co nejdříve ověřit, jaké typy cookies a v jakém rozsahu zpracováváte a zda řádně informujete uživatele o jejich zpracování. V případě, že zpracováváte i jiné než technické cookies a nevyžadujete souhlas uživatelů s jejich zpracováním, měli byste nově nastavit způsob zpracování cookies tak, aby byly cookies získávány a zpracovávány pouze se souhlasem uživatelů vašich internetových stránek. Revizi bude rovněž vyžadovat přístup k uskutečňování telemarketingových hovorů. Vzhledem k výše uvedenému také doporučujeme provést celkovou kontrolu zásad ochrany osobních údajů, aby odpovídaly požadavkům novely zákona o elektronických komunikacích a GDPR.

## 9 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

# Německo: nová směrnice na převodní ceny

Převodní ceny jsou horkým tématem v době, kdy ministerstva financí všech států budou hledat prostředky pro pokrytí vysokých rozpočtových schodků. Německé spolkové ministerstvo financí vydalo k převodním cenám novou směrnici (Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise). Určitá témata se prolínají s českými směrnicemi i soudní praxí.



**Zdeněk Řehák**  
zrehak@kpmg.cz  
222 123 531

Z nové německé směrnice vybíráme a komentujeme ve vztahu k českému prostředí:

- Definice spojených osob se rozšiřuje o osoby nespojené, které vykazují znaky společného obchodního zájmu. Tato koncepce je už rámcově obsažena v českém zákoně o daních z příjmů (vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty) a je předmětem četných judikátů týkajících se marketingových nákladů.
- Nově by se německý finanční úřad měl zaměřit nejen na posuzování ceny (tj. kvantitativní aspekt), ale rovněž na to, zda sjednané podmínky transakce odpovídají podmínkám obvyklým na trhu (kvalitativní posouzení). Je otázkou, zda tento pohled bude aplikován rovněž na stálé provozovny. Zde lze očekávat nárůst sporů o to, co jsou „podmínky obvyklé na trhu“.
- Zajímavý přístup je navržen u rutinních společností ve ztrátě, tj. smluvních výrobců či distributorů. Zde se doporučuje test kumulovaných zisků během pětileté periody. Test lze uplatnit dopředu i zpětně, podle okolností případu.

Směrnice je komplexní a řeší další specifické záležitosti, jako je oblast nehmotných aktiv anebo finančních transakcí. S ohledem na významnost našeho západního souseda lze očekávat, že některé nové myšlenky a přístupy obsažené ve směrnici dříve nebo později proniknou i do našeho prostředí.

# NSS se opět zastal daňového subjektu před finanční správou

Nejvyšší správní soud (NSS) potvrdil, že samotná úhrada na nezveřejněný bankovní účet nezakládá automatické ručení příjemce zdanitelného plnění. Vždy musí být zároveň prokázáno, že daňový subjekt věděl nebo mohl vědět, že daň nebude řádně odvedena.



**Veronika Výborná**  
vvyborna@kpmg.cz  
222 123 850



**Dominik Kovář**  
dkovar@kpmg.cz  
222 124 821

V případě 2 Afs 382/2019–33 se jednalo o situaci, kdy správce daně požadoval po daňovém subjektu úhradu DPH, která nebyla odvedena jeho dodavatelem. Toto ručení za neodvedenou DPH mělo vzniknout tak, že daňový subjekt uhradil částku za přijatá zdanitelná plnění na tuzemský bankovní účet dodavatele, který nebyl zveřejněn správcem daně v online registru DPH.

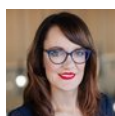
Krajský soud v Ostravě zohlednil dřívější rozsudky, ve kterých NSS odmítl ručení za neodvedenou DPH pouze na základě úhrady za plnění na bankovní účet vedený na Slovensku. Aplikoval tyto závěry i na situace, kdy dojde k úhradě za zdanitelné plnění na tuzemský účet, který však není oficiálně zveřejněn správcem daně. Zamítl tak kasační stížnost finanční správy.

NSS konstatoval, že v samotném naplnění podstaty § 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH nelze spatřovat absenci dobré víry daňového subjektu. Pro vznik ručení musí být splněn i tzv. „vědomostní test“, tj. příjemce plnění v době úhrady věděl nebo mohl vědět, že DPH nebude řádně odvedena. To, že úhrada plynula na jiný než správce daně zveřejněný účet, samo o sobě neznámá, že daňový subjekt nemůže být v dobré víře ohledně toho, že daň bude jeho dodavatelem řádně zaplacená.

Soud zdůraznil, že podnikatelská praxe je různorodá, a proto by měl správce daně v každém jednotlivém případě pečlivě posuzovat důvody, proč byla úhrada zaplacená na jiný než zveřejněný bankovní účet, a neexistenci dobré víry daňovému subjektu dokázat. V opačném případě by byl důsledkem vznik ručení bez vlastního zavinění, které je judikaturou SDEU zakázáno. NSS se tedy plně ztotožnil se závěry Krajského soudu v Ostravě a kasační stížnost správce daně shledal jako nedůvodnou.

# NSS: výměna akcií při zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů přerušuje časový test

Nejvyšší správní soud (NSS) jednoznačně uzavřel, že časový test pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů u fyzických osob se přerušuje při výměně akcií, ke které došlo z důvodu zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů. To platí i pro tzv. okolkování. Soud tak rozhodl navzdory namítané správní praxi.



**Jana Fuksová**  
jfuksova@kpmg.cz  
724 981 205



**Lucie Petanová**  
lpetanova@kpmg.cz  
222 124 313

V projednávané kauze poplatník vlastnil akcie společnosti, jejíž valná hromada rozhodla o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů a o výměně stávajících akcií za nové. Po dvou letech od realizace této transakce poplatník akcie prodal. Realizovaný příjem z prodeje těchto akcií nejprve zdanil v rámci řádného daňového přiznání, následně však tento přístup přehodnotil a podal dodatečné daňové přiznání. V něm posoudil příjem z prodeje jako osvobozený, neboť podle něj byl u těchto akcií splněn tzv. časový test a nedošlo k jeho přerušení v důsledku výměny akcií.

Celou kauzu musel rozhodnout až NSS. Ten potvrdil názor finanční správy, že časový test se přerušil a příjem z prodeje akcií je nutno zdanit. Podle něj jazykový výklad předmětného ustanovení neumožňuje příjem osvobodit. NSS konstatoval, že zákon výslovně stanoví výjimku, kdy časový test není přerušen: jde pouze o výměnu akcií emitentem za jiné akcie o stejné celkové jmenovité hodnotě. Tudíž lze jednoznačně dovodit, že jestliže zákon nepřerušuje časového testu u výměny akcií výslovně vztahuje jen a pouze k určité konkrétní situaci (tj. výměně akcií o stejné celkové jmenovité hodnotě), bylo vědomým záměrem zákonodárce časový test pro osvobození u všech ostatních výměn akcií přerušit. V opačném případě by dle NSS nedávalo smysl, aby byla tato speciální výjimka zavedena.

Zároveň NSS uvedl, že z hlediska přerušení časového testu není důvod rozlišovat mezi ekonomicky v podstatě shodnými postupy zvýšení jmenovité hodnoty akcií, a je proto nutné přistupovat shodně i k tzv. okolkování, při kterém se mění hodnota akcií, ovšem akcionář formálně nové akcie nenabývá. U obou postupů při současném zvyšování základního kapitálu není dle NSS naplněna podmínka, že jsou emitentem vyměňovány akcie za akcie se stejnou celkovou jmenovitou hodnotou, a proto je v těchto případech časový test přerušen.

NSS nevyslyšel ani argumentaci opírající se o závěry Koordinační výboru z roku 2008 a údajný odlišný postup finančních úřadů u ostatních akcionářů. Ve vztahu k zápisům z Koordinačního výboru potom zdůraznil, že ty mohou založit legitimní očekávání daňových subjektů jen tehdy, pokud jsou dostatečně odůvodněné, vzájemně bezrozporné a neodporují textu a významu zákona.

Lze uzavřít, že v praxi k přerušení časového testu při výměně akcií nedochází pouze tehdy, je-li celková hodnota nově vydaných akcií shodná s celkovou jmenovitou hodnotou původních akcií (tj. bez ohledu na to, zda je počet

## 12 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

nově vydaných akcií shodný nebo odlišný od počtu původních akcií). Příkladem takové situace může být štěpení nebo spojení akcií. Naopak, pojí-li se výměna akcií se změnou výše základního kapitálu, resp. celkové jmenovité hodnoty akcií, výjimku pro nepřerušení časového testu pro osvobození aplikovat nelze.

## 13 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

# Skutečný vlastník úroků a dohoda o tichém společenství

Nejvyšší správní soud řešil otázku skutečného vlastníka úroků při existenci dohody o tichém společenství.



**Diana Marková**  
dmarkova@kpmg.cz  
222 124 306



**Žaneta Pokorná**  
zpokorna@kpmg.cz  
222 123 179

Ve sledovaném sporu hradil český daňový subjekt úroky společnosti se sídlem v Nizozemí. Platba úroků vycházela ze smlouvy o úvěru, kterou mezi sebou subjekty uzavřely. Český plátců úroků posoudil situaci jako naplňující podmínky pro aplikaci smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřenou mezi Českou republikou a Nizozemím.

V průběhu daňového řízení ovšem získal správce daně (od Policie ČR) dohodu o tichém společenství, která měla být uzavřena mezi nizozemskou společností a třetí společností se sídlem na ostrově Man jako tichým společníkem. Dle správce daně právo úroků nenáleželo pouze nizozemské společnosti, ale právním vlastníkem těchto příjmů byli tišší společníci. Zisky byly tedy dle správce daně přiděleny každému společníkovi. V tomto případě v poměru 99 % ve prospěch společnosti sídlící na ostrově Man. Pouze 1 % mělo připadat společnosti se sídlem v Nizozemí. Zároveň zisky tichého společníka nepodléhaly nizozemské dani z příjmů.

Podle správce daně byla společnost se sídlem na ostrově Man skutečným vlastníkem i přesto, že úroky byly vyplaceny na základě smlouvy o úvěru nizozemské společnosti. Bližší zdůvodnění tohoto závěru není v rozsudku NSS uvedeno. Rozsudek pouze konstatuje názor NSS shodující se s názorem správce daně a krajského soudu.

Rozsudek NSS se zabýval i mnoha dalšími procesními otázkami. Ty se týkaly například postupu při daňové kontrole a jejím zakončení, mezinárodního dožádání a podobně.

# NSS: Nárok na odpočet u vstupů prokazuje vždy daňový subjekt

Nejvyšší správní soud (NSS) se u subjektu, který poskytuje jak osvobozené zdravotní služby bez nároku na odpočet, tak služby zdanitelné, zabýval prokazováním vazby nároku na odpočet na konkrétní plnění na výstupu (2 Afs 232/2020-70). Dotkl se také otázky pořízení dlouhodobého hmotného majetku formou „na klíč“, kdy se odchýlil od stanoviska Generálního finančního ředitelství (GŘŘ).



**Martin Krapinec**  
mkrapinec@kpmg.cz  
222 123 499



**Hana Hašková**  
hhaskova@kpmg.cz  
222 124 258

Nemocnice Kolín poskytuje v rámci své ekonomické činnosti převážně zdravotnické služby, které jsou osvobozeny od DPH bez nároku na odpočet, ale i zdanitelná plnění podléhající DPH na výstupu. Nemocnice uplatňovala nárok na odpočet DPH v krácené výši ve vazbě na jednotlivá střediska nemocnice, která generovala jak plnění osvobozená od DPH, tak plnění zdanitelná.

Správce daně zamítl nárok na odpočet u zdravotnického materiálu, movitého majetku a dalších provozně-technických nákladů z důvodu, že dle něj nemocnice neprokázala přímou vazbu těchto nákupů na konkrétní zdanitelné výstupy. Čili neprokázala, že tyto náklady nebyly využity pouze pro plnění osvobozená bez nároku na odpočet.

Nemocnice namítla, že není technicky možné například u jednoho balení jehel zjistit, která konkrétní jehla byla využita pro plnění osvobozené od DPH a která pro plnění zdanitelné. Jinými slovy správce daně podle ní znemožňuje uplatnění nároku na odpočet u plnění, u nichž nelze prokázat, v jaké míře jsou využívána pro konkrétní plnění na výstupu.

S ohledem na značnou míru nejistoty byly formulovány předběžné otázky, které měly být v dané věci oporou. NSS ale neshledal předložení předběžných otázek jako důvodné a potvrdil, že důkazní břemeno pro prokázání nároku na odpočet leží v tomto případě na straně daňového subjektu.

Další řešenou oblastí v tomto rozsudku bylo pořízení dlouhodobého majetku formou „na klíč“. V návaznosti na Informaci (GŘŘ) ke Změnám v pravidlech pro uplatňování nároku na odpočet daně od 1. dubna 2011 se za majetek vytvořený vlastní činností nepovažuje dlouhodobý majetek, který si plátce nechal vyrobit, postavit nebo vytvořit jinou osobou a na jehož vytváření se nepodílel (např. při stavbě tzv. „na klíč“ od jednoho dodavatele). NSS se v tomto případě překvapivě odchýlil od názoru GŘŘ a došel k závěru, že také v případě pořízení dlouhodobého hmotného majetku formou „na klíč“ se může jednat o majetek vytvořený vlastní činností.

## 15 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

# Převodní ceny: jinak spojené osoby a obvyklá cena

V nedávné době uzavřel Nejvyšší správní soud (NSS) několik případů posuzujících oblast jinak spojených osob. Jedná se o pojem z oblasti převodních cen mezi společnostmi ve skupině.



**Zdeněk Řehák**  
zrehak@kpmg.cz  
222 123 531

NSS s odkazem na předchozí judikaturu v rozsudku 2 Afs 148/2020–37 zdůraznil, že v případě aplikace ustanovení zákona o daních z příjmů o jinak spojených osobách je důležitá pouze existence obchodního řetězce a není nutné zkoumat subjektivní stránku věci. Postačí, když daňový subjekt na daném řetězci profituje tím, že částku (v judikovaných případech z titulu reklamy) uplatňuje v daňově uznatelných nákladech.

Dále se NSS zabýval definicí ceny obvyklé. Zdůraznil s odkazem na předchozí judikaturu, že jde o cenu vytvořenou mezi nezávislými subjekty, nebo – pokud neexistují/nejsou dostupná data o takových cenách – o hypotetický odhad opřený o logickou a racionální úvahu a ekonomickou zkušenost. Platí, že se použije cena z transakce, která je srovnatelná s posuzovanou transakcí. Vykazuje-li posuzovaná transakce jiné parametry než transakce, ze které je vzata cena obvyklá, je nutné tuto cenu obvyklou adekvátním způsobem upravit.

NSS také souhlasil s cenou obvyklou, která byla za stejné nebo obdobné plnění fakturována jiným reklamním agenturám, případně konečným klientům s tím, že je stanoven interval a použita cena, která byla pro daňový subjekt nejvýhodnější, což je v souladu s relevantní judikaturou. NSS dále souhlasil s tím, že to, za jakou částku lze uspořádat golfový turnaj, nevypovídá nic o výši ceny obvyklé za reklamu na takovém golfovém turnaji.



# Stručné aktuality, říjen 2021

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



**Lenka Fialková**  
lfialkova@kpmg.cz  
222 123 536



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz  
222 123 505

## KRÁTCE Z DOMOVA

- Ministerstvo financí připravilo úpravy formulářových podání pro:
  - daň z příjmů (např. zohlednění účtu dlouhodobých investic, slevy ze zastavených exekucí, rozšíření tabulky k uplatnění ztráty, aktualizace pokynů, příkladů a výpočtů a zavedení nové přílohy Žádost o předání účetní závěrky do sbírky listin v důsledku novelizace zákona o účetnictví),
  - daň z nemovitostí,
  - silniční daň,
  - působnosti celních orgánů.
- Ve Sbírce zákonů vyšlo nařízení vlády o výši všeobecného vyměřovacího základu za rok 2020, přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2020, redukčních hranic pro stanovení výpočtového základu pro rok 2022, základní výměry důchodu stanovené pro rok 2022 a o zvýšení důchodů v roce 2022.
- Novela zákona o DPH v souvislosti s e-commerce byla publikována ve Sbírce zákonů pod č. 355/2021 Sb. Účinnosti nabyla 1. října 2021. Změny se dotýkají zejména prodejců zboží uskutečňujících přeshraniční prodeje zboží koncovým spotřebitelům (např. e-shopy), digitálních platforem nebo dovozců zboží z třetí země.
- Novela zákona o bankách, která mimo jiné obsahuje také novelu zákona o daních z příjmů týkající se osvobození úrokových výnosů plynoucích nerezidentům z eurobondů, vyšla ve Sbírce zákonů pod č. 353/2021 Sb.
- Bankovní rada ČNB zvýšila dvoutýdenní repo sazbu o 75 bazických bodů na 1,50 %. Současně rozhodla o zvýšení lombardní sazby na 2,50 % a diskontní sazby na 0,50 %. Nově stanovené úrokové sazby jsou platné od 1. října 2021.
- Zástupci Generálního finančního ředitelství a Finanční správy Slovenské republiky podepsali smlouvu o společném postupu při výměně informací. Dohoda pokračuje v nastaveném trendu, kdy finanční správa posiluje vzájemné vztahy s finančními správami sousedních zemí.

## KRÁTCE ZE SVĚTA

- Rada EU schválila návrh znění směrnice o povinném zveřejňování informací ohledně daní z příjmů podle zemí (tzv. veřejný Country-by-Country Reporting). Zprávu o daní z příjmů za jednotlivé společnosti budou povinně zveřejňovat skupiny s ovládající společností zřízenou v EU nebo mimo EU s konsolidovaným obrátem přesahujícím 750 mil. eur. První zpráva se bude zřejmě předkládat až za zdaňovací období začínající 1. ledna 2025.
- Evropská komise vyzvala Českou republiku k vyjasnění implementace pravidel týkajících se tzv. hybridních nesouladů (ATAD 2), které mohou vést k nezdanění příjmů nebo dvojímu uplatnění nákladů na základě rozdílné právní kvalifikace ve dvou dotčených jurisdikcích. V případě, že tyto otázky nebudou dostatečně vysvětleny, řízení vedoucí ke splnění implementační povinnosti bude pokračovat.

## 17 | Daňové a právní aktuality – říjen 2021

- Součástí polské daňové reformy (tzv. Polish deal) by nově mělo být i zavedení minimální daně pro velké společnosti. Daň by dopadla na společnosti, které vykazují daňové ztráty nebo ziskovost pod úrovní 1 %. Sazba daně by činila 10 %. Základ daně by se stanovil na úrovni 4 % z tržeb, dále navýšený o vybrané položky odvozené například z úroků nebo služeb poskytnutých ze skupiny.
- V Lucemburku se uskutečnilo pravidelné zasedání ministrů financí zemí Evropské unie. Hlavním bodem byla diskuse o změnách regulace pojišťoven.

[LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

[www.kpmg.cz](http://www.kpmg.cz)

Tel.: +420 222 123 111

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby poskytované informace byly přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.

© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.