

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Právo

Daně

Tipy a triky

Dotace

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Duben 2022

Editorial

První čtvrtletí letošního roku je téměř za námi. Přineslo situaci, kterou, troufám si říct, před pár měsíci nikdo nečekal. Ještě nedávno chyběly zákony, které by umožnily reagovat na příchod velkého počtu uprchlíků z Ukrajiny. Nyní vstoupily v platnost rovnou tři. Zaměstnavatelé mohou přijímat nové ukrajinské pracovníky, do českých škol nastupují ukrajinské děti a uprchlíci mají přístup k lékařské péči. Máme první zkušenosti z praxe a podělíme se o ně.

Mezi nástroje, které mají oslabit ruskou agresi, patří sankce. V jejich důsledku ale začíná strádat i mnoho firem v Evropě. EU se snaží zmírnit negativní dopady a umožnila poskytovat zasaženým podnikům státní podporu. Toto rozhodnutí může zvýšit odolnost řady firem – přinášíme detaily.

Snad nejsilněji jsme zatím pocítili pád ruské Sberbank. Postupně se ukazuje, jak rozsáhlé má důsledky. Ve složité situaci jsou především obce, které Sberbank svěřily své účty. Při uzavírání nové bankovní smlouvy se však nemusí vždy jednat o zdoluhavou cestu zadávacího řízení. Naši advokáti ukazují tři flexibilnější způsoby.

Téma konfliktu nás obklopuje, média jsou plná negativních zpráv. Firmy stahují inzerci a přerušují kampaně, protože se chtějí vyhnout spojení s násilím. Nicméně i tato doba přináší nové příležitosti. V příštích měsících se můžeme těšit na vyhlášení celé řady dotačních programů, které dají šanci velkým i menším společnostem. Mohou vzniknout užitečné projekty, které by si jinak hledaly cestu na svět jen s obtížemi, a já proto věřím, že tyto pozitivní zprávy budou do budoucna snad již převažovat.



Pavel Gorel
Partner
KPMG Česká republika

2 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

ČR reaguje na příchod uprchlíků z Ukrajiny – tři nové zákony

Probíhající konflikt na Ukrajině způsobený invází vojsk Ruské federace vyvolal bezprecedentní příliv uprchlíků, kteří v ČR hledají úkryt a bezpečí. Na podobnou situaci však nebyla česká legislativa připravená: i přes počáteční rychlou a flexibilní reakci úřadů bylo zřejmé, že příprava nového právního rámce je nevyhnutelná. Z tohoto důvodu vypracovala vláda tři nové zákony, které na situaci reagují. Zákony byly vyhlášeny ve Sbírce zákonů ČR a nabyly účinnosti dne 21. března 2022.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Vojtěch Kotora
vkotora@kpmg.cz
222 123 834

Dočasná ochrana v ČR

Zákon č. 65/2022 Sb., o některých opatřeních v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na Ukrajině, zapracovává rozhodnutí Rady EU ze dne 4. března 2022 a upravuje především podmínky udělení tzv. dočasné ochrany cizincům, kteří v souvislosti s konfliktem na Ukrajině do ČR přijíždějí. Zákon definuje okruh osob, kterým je možné dočasnou ochranu přiznat, tedy zejména státním příslušníkům Ukrajiny a jejich rodinným příslušníkům, kteří na Ukrajině pobývali před 24. únorem 2022, ale i dalším osobám, jako např. držitelům mezinárodní ochrany na Ukrajině nebo držitelům platného povolení k trvalému pobytu na Ukrajině, kterým v návratu do domovské země brání hrozba skutečného nebezpečí podle zákona o pobytu cizinců. Dočasnou ochranu zároveň není možné přiznat ve více členských státech EU.

Osoba, které byla udělena dočasná ochrana, se pro účely zákona o pobytu cizinců považuje za držitele dlouhodobého víza za účelem strpění pobytu. Zákon zároveň zajišťuje jednoduchý a plynulý přechod na institut dočasné ochrany, a to tím, že víza strpění vydaná od 24. února 2022 v souvislosti s konfliktem na Ukrajině do nabytí účinnosti tohoto zákona jsou automaticky považována za udělenou dočasnou ochranu.

Dále tento zákon definuje tzv. zvláštní pravidla pro poskytování zdravotní péče a přiznává cizincům požívajícím dočasné ochrany status pojištěnce veřejného zdravotního pojištění.

Zaměstnanost a sociální zabezpečení

Druhým předpisem je zákon č. 66/2022 Sb., o opatřeních v oblasti zaměstnanosti a sociálního zabezpečení v souvislosti s konfliktem na Ukrajině. Stanoví, že pro účely zákona o zaměstnanosti se cizinec s dočasnou ochranou považuje za cizince s povoleným trvalým pobytem. Tento status přiznává cizinci volný přístup na trh práce a uděluje mu výjimku z povinnosti disponovat povolením k zaměstnání. Zároveň přiznává cizincům s dočasnou ochranou humanitární dávku ve výši 5 000 Kč, kterou vyplácí příslušná krajská pobočka Úřadu práce ČR. V případě příjmové, sociální a majetkové nouze je cizinci možné přiznat tuto dávku po dobu až pěti měsíců následujících po měsíci udělení dočasné ochrany.

3 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

Školství

Poslední zákon č. 67/2022 Sb., o opatřeních v oblasti školství v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na Ukrajině, upravuje zejména přístup dětí uprchlíků do škol a dětských skupin a související otázky. Zákon specifikuje podmínky, za kterých je možné upravit vzdělávací programy pro jednotlivé studenty, i možnosti přijímání nových studentů jak do právě probíhajícího školního roku, tak do roku následujícího.

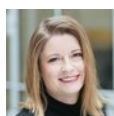
Všechny tyto zákony pozbydou platnosti dne 31. března 2023. Nelze vyloučit, že do této doby bude zákonodárce dále upravovat jednotlivé předpisy tak, aby co nejvíce odpovídaly aktuální situaci. Zatím není jasné, jak se bude přistupovat k institutu dočasné ochrany v budoucnu, ani jak bude z tohoto institutu možné přejít na některou ze standardních forem pobytových titulů. Nicméně, i tato oblast bude v budoucnu muset projít úpravami.

4 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

© 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.

Praktický komentář k legislativě týkající se uprchlíků z Ukrajiny

V souvislosti s ozbrojeným konfliktem na Ukrajině byly ve sbírce zákonů dne 21. března zveřejněny tři zákony, které upravují zejména oblast pobytu, zaměstnání, dávek a školství. Co je z praktického hlediska nutné podstoupit v případě příjezdu do České republiky a s jakými situacemi se v současné době zaměstnavatelé nejčastěji potýkají?



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Vojtěch Kotora
vkotora@kpmg.cz
222 123 834

O zmíněných zákonech píšeme v článku [ČR reaguje na příchod uprchlíků z Ukrajiny – tři nové zákony](#). Co se týče pobytových záležitostí je předně nutné pamatovat na registraci a vyřízení tzv. dočasné ochrany na jakémkoliv z krajských asistenčních center. Připomínáme, že pražské asistenční centrum se bude nejpozději do poloviny dubna stěhovat do Vysočan. Registraci a s tím spojenou žádost o dočasnou ochranu je možné vyřídit do 30 dnů od příjezdu. Oproti standardní mezinárodní ochraně je v případě dočasné ochrany významně zkrácena délka vyřízení, právě z udělení tohoto statusu ale plynou i všechny ostatní možnosti a výhody, které nedávno přijaté zákony představily.

Předností dočasné ochrany je nepochybně možnost vykonávat zaměstnání bez nutnosti opatřit si na Úřadě práce ČR pracovní povolení. Takové osoby mají nejen volný přístup na trh práce, ale získávají i oprávnění zaregistrovat se na ÚP ČR a využívat nástroje aktivní politiky zaměstnanosti, ať už se jedná např. o registraci jako uchazeč o zaměstnání nebo rekvalifikaci. Zaměstnavatelé však i nadále mají povinnost nástup takového cizince řádně oznámit, a to nejpozději v den nástupu. MPSV za tímto účelem upravilo příslušný formulář tak, že v sekci vztahující se k označení cizince doplnilo kolonku „Držitel dočasné ochrany – Ukrajina“. Upozorňujeme, že na cizince, kteří by sice na dočasnou ochranu dosáhli, ale jsou v ČR již držiteli jiného oprávnění, např. pracovního povolení nebo zaměstnanecké karty, se volný přístup na trh práce nevztahuje.

Veškerá legislativa týkající se ukrajinské krize a jejích důsledků byla přijata s platností do 31. března 2023 a také institut dočasné ochrany je vydáván s touto platností. Zaměstnavatelé by tuto skutečnost měli reflektovat v době trvání pracovních poměrů osob s dočasnou ochranou. Obdobně doporučujeme mít tento časový limit na paměti i v případech zaměstnaneckých výhod, např. při poskytnutí ubytování, kdy za tímto účelem zaměstnavatelé uzavírají nájemní nebo obdobné smlouvy.

Další aktualizace právní úpravy bude velmi pravděpodobně následovat. Ať už se jedná o aktuální otázky související se zaměstnaností, jako např. uznávání odborné kvalifikace držitelů dočasné ochrany (Lex Ukrajina zatím vyřešil jen dokládání kvalifikace v souvislosti s péčí o dítě v dětských skupinách), nebo s pobytem po skončení platnosti Lex Ukrajina.

5 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

Dary na podporu Ukrajiny: Kdy vzniká povinnost odvést DPH?

Generální finanční ředitelství vydalo shrnující Informaci o dopadech poskytnutí darů na podporu Ukrajiny z pohledu DPH. Zatímco daň z příjmů umožňuje na nastalou krizi reagovat pružně změnou domácího zákona, u DPH je situace složitější, protože možnosti odpočtu DPH vycházejí především z harmonizované unijní legislativy.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz
222 123 615



David Dobrovolný
kpmg@kpmg.cz
222 123 111

U finančních darů je postup jednoduchý, neboť nejsou předmětem DPH a jejich poskytnutí nemá na tuto daň žádný dopad.

Pro **hmotné dary** platí podle GŘ obecný princip: pokud plátce nakoupí zboží za účelem jeho darování, nemá nárok na odpočet daně. Následné bezúplatné přenechání hmotného daru již není předmětem daně z přidané hodnoty, tj. odvodu daně na výstupu nepodléhá.

Jiná situace nastane, pokud plátce nakoupil **zboží pro svou ekonomickou činnost** a uplatnil nárok na odpočet daně. Jestliže zboží následně daruje humanitární nebo dobročinné organizaci, která je přepraví na Ukrajinu, je tento dar osvobozen od daně s nárokem na odpočet daně. To znamená, že plátce nebude povinen odvádět DPH z titulu bezúplatného dodání. Vymezení humanitárních nebo dobročinných organizací zákon o DPH neobsahuje, nicméně podle GŘ můžeme vycházet z informací ministerstva spravedlnosti a údajů ve veřejném rejstříku nebo jemu odpovídající evidenci vedené podle práva příslušného státu. Plátce by měl mít k dispozici důkazy o splnění podmínek pro osvobození. Postačí například prohlášení humanitární nebo dobročinné organizace o tom, že zboží bude nebo bylo vyvezeno na Ukrajinu.

Bude-li dar, u kterého plátce při pořízení uplatnil nárok na odpočet daně, poskytnut v tuzemsku jiné osobě než humanitární nebo dobročinné organizaci, je plátce povinen uplatnit daň na výstupu. Plátcům vzniká daňová povinnost také v případě, že tento dar (u nějž si nárokoval DPH na vstupu) sám, resp. prostřednictvím jiného přepravce vyveze na Ukrajinu, protože nejsou splněny podmínky pro osvobození vývozu, jelikož se nejedná o dodání zboží prodejcem za úplatu.

GŘ neokomentovalo situaci, kdy **plátce nejprve zboží přemístí na Ukrajinu vlastními prostředky (nebo prostřednictvím zmocněného přepravce) a až následně plátce zboží daruje třetí osobě**. V takovém případě je dle našeho názoru možné argumentovat, že během přemístění nedochází k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastníkem, tj. přemístění z tuzemska na Ukrajinu nebude předmětem české DPH. Tyto závěry nyní projednáváme s finanční správou.

Doporučujeme tedy, abyste při poskytování darů na Ukrajinu pečlivě posoudili, zda v souvislosti s darováním nevzniká povinnost odvést daň.

6 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

Pád Sberbank a návod pro zadavatele veřejných zakázek

S pádem ruské banky Sberbank se musí vypořádat také zadavatelé veřejných zakázek, pokud využívali jejích služeb. Ne vždy je nutné uzavírat nové bankovní smlouvy (například úvěr, běžný účet) v zadávacím řízení. Zákon totiž počítá i se situacemi, kdy je možné uzavřít bankovní smlouvy jednodušším způsobem.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz
222 123 658



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz
222 123 306

Ministerstvo pro místní rozvoj a Úřad pro ochranu hospodářské soutěže vydaly společné stanovisko k problematice uzavírání bankovních smluv zadavateli v souvislosti s pádem Sberbank. Shrnují v něm, v jakých případech se mohou zadavatelé vyhnout „klasickému“ zadávacímu řízení a využít některé z výjimek pro zadání veřejných zakázek předvídaných v zákoně. Jinak by totiž měli obecnou povinnost zadat veřejné zakázky v zadávacím řízení.

Výjimka pro úvěry a zápůjčky

První výjimka se týká úvěrů a zápůjček. V případě, že zadavatelé budou po některé z bank požadovat poskytnutí úvěru či zápůjčky, nebudou povinni zadat uzavření takové smlouvy v zadávacím řízení. Smlouvu tedy budou moci uzavřít s bankou napřímo. Pokud by ovšem předmětem poskytované bankovní služby bylo i jiné plnění než poskytnutí úvěru či zápůjčky, které by jinak muselo být zadáno v zadávacím řízení (tzv. smíšená zakázka), musel by zadavatel toto plnění podrobit zadávacímu řízení samostatně nebo vše zadat současně jako jednu veřejnou zakázku.

Veřejné zakázky malého rozsahu

Další výjimka z povinnosti zadat uzavření bankovní smlouvy v „klasickém“ zadávacím řízení se vztahuje na veřejné zakázky malého rozsahu (tzn. zakázky s předpokládanou hodnotou dva miliony Kč a nižší). Pokud by zadavatel zvažoval například uzavření nové smlouvy o vedení běžného účtu, nemusel by tak činit v zadávacím řízení, jestliže by celková výše úplaty spojená se zřízením a vedením takového účtu (např. poplatky, provize, úroky a jiné související platby bance) za čtyři roky nepřesáhla dva miliony Kč. V praxi se tato výjimka bude týkat zejména vedení běžných či spořicíh účtů.

Využití jednacího řízení bez uveřejnění

Třetí možností, jak se vyhnout „klasickému“ zadávacímu řízení, je využití jednacího řízení bez uveřejnění. Jedná se o nejméně transparentní druh zadávacího řízení, pro jehož využití jsou stanoveny přísné podmínky. Jednou z nich je, že je to nezbytné v důsledku „krajně naléhavé okolnosti“, kterou zadavatel nemohl předvídat a ani ji nezpůsobil, a že není možné s ohledem na nedostatek času dodržet lhůty pro běžné (transparentnější) druhy zadávacích řízení. Ministerstvo a ÚOHS přitom připouští, že využití tohoto postupu může být nezbytné právě v důsledku ukončení

7 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

poskytování služeb některými bankami s vazbami na Rusko a že by tento požadavek měl být naplněn i v případě pádu Sberbank. Aby však mohli zadavatelé využít jednacího řízení bez uveřejnění, musí zahájit zadávací řízení co nejdříve, bez většího časového odstupu. Taková smlouva pak může být uzavřena pouze na dobu, než bude možné provést „klasické“ zadávací řízení.

8 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

© 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.

EU umožnila poskytování státních podpor podnikům zasaženým válkou

Válka na Ukrajině a s ní spojené sankce vůči Rusku výrazně zasáhly evropskou ekonomiku. Evropská komise proto přijala tzv. Dočasný krizový rámec, který členskými státy umožní poskytnout zasaženým podnikům státní podporu ke zmírnění negativních ekonomických dopadů.



Tomáš Kočař
tkocar@kpmg.cz
222 123 658



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz
222 123 306

Dočasný krizový rámec ze dne 23. března 2022 doplňuje stávající seznam nástrojů, na základě kterých mohou členské státy EU finančně podpořit podniky zasažené ekonomickými dopady války na Ukrajině. Krizový rámec umožňuje prostřednictvím tří druhů podpory mimo jiné zajistit dostatečnou likviditu a kompenzovat dodatečné náklady vzniklé v důsledku mimořádně vysokých cen plynu a elektřiny.

Režimy podpory s maximálním limitem

Rámec umožňuje zavést režimy podpory, díky kterým budou zasažené podniky moci získat až 400 tis. eur. Podpora nemusí souviset pouze se zvýšením cen energií a může být poskytnuta v jakékoliv formě, včetně přímých grantů.

Podpora likvidity státními zárukami a subvencovanými úvěry

Podniky také budou moci získat dotované státní záruky s cílem zajistit, aby banky i nadále poskytovaly úvěry všem podnikům zasaženým současnou krizí, jakož i získat úvěry se subvencovanými úrokovými sazbami. Banky by tak neměly mít obavy o návratnost finančních prostředků při poskytování úvěrů podnikům, které byly zasaženy krizí. Výše podpory je však v obou případech limitována maximální výší úvěru.

Podpora na vyrovnání vysokých cen energií

Členské státy budou také moci částečně kompenzovat zasaženým podnikům i vyšší náklady spojené s růstem cen plynu a elektřiny, a to zejména intenzivním uživatelům energií. Podpora může být poskytnuta v jakékoliv formě, včetně přímých grantů. Podpora poskytnutá jednotlivému podniku nesmí přesáhnout 30 % způsobilých nákladů a současně 2 mil. eur. V případě provozních ztrát však bude možné podporu navýšit až na 25 mil. eur pro energeticky náročné uživatele a 50 mil. eur pro podniky působící ve specifických odvětvích (např. kovovýroba).

Krizový rámec, který budou členské státy moci využívat vedle dalších nástrojů státní podpory (např. podpory určené k náhradě škod způsobených mimořádnými událostmi), bude platný do 31. prosince 2022. V případě trvajících problémů lze očekávat, že jeho platnost může být prodloužena jako v případě dočasného rámce přijatého

9 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

v souvislosti s pandemií COVID-19.

10 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

© 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.

Zpětný leasing: změna posuzování z pohledu DPH

Finanční správa v rámci koordinačního výboru KDP ČR a GFŘ potvrdila, že začne u zpětných leasingů aplikovat výklad Soudního dvora Evropské unie. Z pohledu DPH se bude jednat o jednu transakci.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz
222 123 499



Irena Tinková
itinkova@kpmg.cz
222 124 257

Koordinační výbor projednával uplatňování daně z přidané hodnoty u vybraných transakcí finančního leasingu, zejména u zpětného leasingu.

V rámci zpětného leasingu pořizuje leasingová společnost aktivum od budoucího nájemce do svého vlastnictví. To je pak následně předmětem smlouvy o finančním leasingu. Leasingová společnost předmět leasingu zpravidla fyzicky nepřejímá.

Zpětný finanční leasing byl historicky z pohledu DPH považován za dvě samostatné transakce – nabytí předmětu leasingu leasingovou společností od budoucího nájemce a finanční leasing tohoto předmětu stejné osobě. Předkladatelé příspěvku na Koordinační výbor s ohledem na rozsudek Soudního dvora Evropské unie C-201/18 Mydibel navrhli posuzovat zpětný leasing z pohledu DPH jako transakci jedinou.

GFŘ potvrdilo názor předkladatelů, že v případě zpětného leasingu se pro účely DPH nejedná o dodání zboží (budoucího) leasingového nájemce leasingové společnosti a zpět, ale že leasingová společnost poskytuje leasingovému nájemci službu, zpravidla službu finanční.

Pokud jde o dosavadní praxi, měly by se závěry Koordinačního výboru aplikovat na smlouvy uzavřené ode dne zveřejnění příspěvku na stránkách GFŘ.

Bud' připraven aneb Jaké důkazy uchovávat pro případ, že na dveře zaklepe finanční úřad

V okamžiku příchodu finančního úřadu už může být pozdě přemýšlet nad tím, jaké podklady si měl daňový subjekt schovat. Podívejme se na to, které konkrétní důkazní prostředky může správce daně vyžadovat v návaznosti na předmět daňové kontroly. Zásadní rozdíly jsou například u kontroly daňové uznatelnosti nákladů, uplatnění nároku na odpočet, restrukturalizace, převodních cen nebo v případě, že je namítáno zneužití práva.



Viktor Dušek
vdusek@kpmg.cz
222 123 746



Josef Riesner
kpmg@kpmg.cz
222 123 111

Bez ohledu na to, jestli v konkrétním případě leží důkazní břemeno na správci daně nebo na daňovém subjektu, vyplatí se uchovávat podklady, kterými je daňový subjekt schopen prokázat uplatňovaný nárok.

Nejprve může poplatníka napadnout, že postačí správci daně předložit účetní doklady, výpisy z evidencí nebo doklady o dopravě, tedy důkazní prostředky, které má běžně k dispozici každý daňový subjekt. V případě daňové kontroly však nemusí tyto standardní doklady postačovat a uchování širší palety důkazních prostředků může daňovému subjektu významně ulehčit život. Pojďme se podívat na pár příkladů, se kterými se můžete v praxi setkat, a ukázat některé tipy.

První tip: pro běžné transakce

Optimální je se nejen při každé větší, ale i v rámci běžných transakcí zamyslet, co bylo jejich podstatou nebo cílem a v tomto ohledu nashromáždit a uchovávat relevantní podklady odpovídající kvality. Obtížně se prokazuje realizace plnění, jako je třeba provedení reklamní kampaně nebo zprostředkování. V takovém případě je vhodné pečlivě uschovat smlouvy, zadávací dokumentaci, předávací protokoly nebo i online výpisy z administrátorského účtu. Dokumenty musí být pečlivě připraveny, aby nebyly ve vzájemném rozporu a musí odrážet reálný stav plnění.

Druhý tip: pro oblast převodních cen

Dalším specifickým příkladem je oblast převodních cen, kdy je zejména vhodné mít zpracovanou vlastní dokumentaci, tedy zevrubnou analýzu, která ospravedlní nastavení transakcí mezi spojenými osobami. Není od věci archivovat výpočty controllingu, související e-mailovou komunikaci a v případě, kdy se daňový subjekt odvolává na interní předpisy, je nezbytné takovými předpisy skutečně disponovat. Samostatnou kapitolou je např. „management fee“, kde daňový subjekt prokazuje nejen to, že plnění proběhlo, ale musí prokázat i související užitek z těchto služeb. Uskutečnění plnění lze doložit výkazy práce zaměstnanců, související užitek pak například

12 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

interní kalkulací obdobných nákladů.

Třetí tip: pro případ restrukturalizace

V případě restrukturalizací, v jejichž rámci je realizována určitá daňová úspora, správce daně zase často zkoumá, zda nedošlo k tzv. zneužití práva. Na daňovém subjektu pak je opatřit si podklady ohledně ekonomického smyslu celého projektu a jeho širších souvislostí na úrovni skupiny, ať už je to analýza dopadů restrukturalizace vyhotovená nezávislou společností nebo řádně vedené zápisy z jednání managementu.

Důkazní prostředky je nezbytné shromažďovat již ve fázi realizace transakce nebo zdanitelného plnění, protože až přijde finanční úřad na kontrolu, bude s ohledem na značný časový odstup prakticky nemožné předložit ucelený důkazní materiál. S postupem času je také obtížné vybavit si veškeré detaily plnění, dohledat potřebné e-maily nebo kontaktovat zúčastněné osoby, které se už tou dobou mohou věnovat něčemu úplně jinému. A tak kdo ctí skautské heslo „*Bud'připraven!*“, může si v případě daňové kontroly ušetřit spoustu starostí.

13 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

© 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.

První výzva z Národního plánu obnovy je tady

Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo první výzvu v rámci Národního plánu obnovy. Cílem výzvy Fotovoltaické systémy s/bez akumulace je podpora projektů, které zvýší instalovaný výkon fotovoltaických zdrojů a následně povedou k navýšení výroby elektrické energie z obnovitelných zdrojů na území celé České republiky.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Ladislava Urbanová
lurbanova@kpmg.cz

Příjem žádostí o podporu fotovoltaických elektráren (FVE) byl spuštěn 22. března 2022 a bude probíhat prostřednictvím aplikace MS2014+ od 22. března do 30. června 2022. V případě, že bude požadovaná alokace v přijatých žádostech o podporu v dané aktivitě dosažena ještě před 30. červnem 2022, bude příjem žádostí zastaven. Ne však dříve než po uplynutí 30 dnů od vyhlášení výzvy.

V rámci projektu je možné uplatnit pouze jedno místo realizace, to znamená jedno odběrné nebo předávací místo. Na každé odběrné nebo předávací místo může žadatel podat pouze jednu žádost o dotaci. Realizace projektu musí být dokončena do 30. listopadu 2023.

Prostředky budou alokovány do dvou aktivit:

- aktivita, kdy žadatelem je vlastník nemovitosti nebo má celou nemovitost v nájmu. Této aktivitě budou přiděleny 3 mld. Kč a
- aktivita, kdy žadatel má v nájmu pouze část nemovitosti za účelem instalace FVE. Zde bude výše podpory 1 mld. Kč.

Míra podpory z celkových způsobilých výdajů bude činit pro fotovoltaické systémy 35 %. Pro systém akumulace 50 %, na území hlavního města to pak bude o 5 % méně.

Kdo může žádat a o kolik?

Podpory se dočkají fotovoltaické elektrárny na podnikatelských budovách včetně přístřešků, využívané například pro automobily, stavební techniku nebo skladování materiálu s instalovaným výkonem od 1 kWp do 1 MWp včetně. Podpora na akumulaci elektrické energie může být poskytnuta pouze v případě, kdy je akumulace součástí investice do nové FVE a slouží výhradně pro optimalizaci využití vyrobené elektrické energie.

Podporu naopak nelze získat pro instalaci FVE na bytové či rodinné domy nebo stavby pro rodinnou rekreaci, instalace umístěné na zemi, instalace FVE uskutečněné veřejnými subjekty, včetně společností v jejich 100% vlastnictví a dále výzkumné, vývojové a pilotní projekty.

Za způsobilé výdaje bude MPO považovat investiční náklady na samotnou instalaci fotovoltaické elektrárny včetně akumulace energie, projektové dokumentace stavby a inženýrské činnosti ve výstavbě.

Pokud máte o tuto výzvu zájem, rádi vám poskytneme bližší informace a prověříme, jestli ji můžete využít pro vámi

14 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

plánované aktivity.

15 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

© 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.

Program TREND hlásí dvě plánované soutěže

Technologická agentura ČR (TA ČR) zveřejnila předběžné parametry 6. a 7. veřejné soutěže programu na podporu průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje TREND. Vyhlášení soutěží je naplánováno na 27. dubna 2022.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Ladislava Urbanová
lurbanova@kpmg.cz

Šestá veřejná soutěž nazvaná „Technologičtí lídři“ bude určena pro podniky se zkušenostmi s realizací výzkumu a vývoje (VaV) vlastními kapacitami a pro podniky se zkušenostmi s nákupem VaV služeb od výzkumných organizací, které však zatím nerozvinuly vlastní VaV činnost. Další detaily:

- soutěžní lhůta potrvá od 28. dubna do 16. června 2022,
- projekt musí trvat 12 až 60 měsíců,
- termín ukončení projektu je stanoven na 31. prosince 2027,
- maximální výše podpory na projekt činí až 25 mil. Kč.

Sedmá veřejná soutěž nazvaná „5G“ se zaměřuje na podporu výzkumu a vývoje 5G technologií a vyšších. Do soutěže se mohou hlásit podniky a výzkumné organizace. V pozici hlavního uchazeče může být však pouze podnik. Další detaily:

- soutěžní lhůta potrvá od 28. dubna do 13. června 2022,
- projekt musí trvat 12 až 36 měsíců,
- termín ukončení projektu je stanoven na 31. prosince 2025,
- maximální výše podpory na projekt činí až 15 mil. Kč.

Výsledky obou veřejných soutěží budou vyhlášeny 31. prosince 2022 a od následujícího dne bude možné zahájit řešení projektu, nejpozději však do března 2023. Maximální míra podpory činí až 70 % celkových způsobilých výdajů. Způsobilými náklady budou osobní náklady včetně stipendií, ale také subdodávky, nepřímé náklady a ostatní přímé náklady. Uchazeč musí prokázat minimálně dvouletou účetní historii.

Výsledkem projektu v obou soutěžích musí být jeden z uvedených výstupů: průmyslový vzor, užitný vzor, prototyp, funkční vzorek, software, poloprovoz nebo ověřená technologie. V kombinaci s těmito výstupy budou akceptovány také blíže specifikované metodiky nebo patent.

V každé ze soutěží může hlavní uchazeč podat pouze jeden návrh projektu, přičemž není možné podat jeden stejný návrh do obou soutěží. V případě, že tak uchazeč učiní, čeká oba návrhy vyloučení. Další podmínky budou zveřejněny v den vyhlášení soutěží.

Pokud máte o program TREND zájem, rádi vám poskytneme bližší informace.

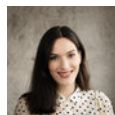
16 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

Implementace směrnice o digitalizaci v právu obchodních korporací

V návaznosti na digitální směrnici EU projednává v současné době Poslanecká sněmovna návrh zákona, kterým dojde k novelizaci právních předpisů v oblasti korporátního práva. Cílem nové právní úpravy je zejména zjednodušení a zrychlení zakládání společností a posílení spolupráce veřejných rejstříků členských států.



Aneta Boukalová
aboukalova@kpmg.cz
222 123 870



Tereza Burdová
tburdova@kpmg.cz
222 123 904

Navrhované změny se dotknou především zákona o obchodních korporacích, zákona o veřejných rejstřících a živnostenského zákona. Navrhovaná účinnost je od 1. července 2022 (vyjma několika částí týkajících se převážně nadačního rejstříku).

První významná změna se týká **zavedení rejstříku tzv. vyloučených osob**. Předpokládá se vytvoření neveřejné evidence, ve které budou zapsány všechny osoby, u nichž je dána překážka výkonu funkce člena voleného orgánu obchodní korporace. Do této evidence budou mít přístup pouze notáři a soudy, kteří budou provádět lustrace před zápisem konkrétní osoby do obchodního rejstříku. Evidence by pak měla být propojená napříč EU. Důvodová zpráva předpokládá, že noví členové orgánů obchodních korporací již nebudou muset dokládat výpisy z rejstříku trestů, což proces zakládání společnosti nebo zápisu nových členů výrazně urychlí.

Vítanou novinkou je **možnost založit společnost bez ohlášení živnosti**. Společnost, která chce podnikat podle živnostenského zákona, musí v současnosti vyčkat na potvrzení od živnostenského úřadu a teprve poté může podat návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku. Nově by ale tyto procesy mohly být na sobě nezávislé. Pokud je však živnostenské podnikání jediným účelem společnosti a ta potřebné oprávnění do určené lhůty nezíská, může ji soud zrušit.

Zakládání společností s ručením omezeným usnadní i zveřejnění vzorové společenské smlouvy na stránkách ministerstva spravedlnosti.

Navrhované změny budou znamenat velké zjednodušení standardních korporátních záležitostí. Nicméně využití v praxi může být zpočátku odlišné, než jak jej zákonodárce prezentuje v důvodové zprávě. Navíc použitelnost některých navrhovaných změn bude závislá i na transpozici směrnice v ostatních členských státech. Vzhledem k tomu, že legislativní proces je teprve na počátku, může návrh ještě doznat změn.

Telemarketing už jen se souhlasem

Provozovatelům call center zbývají už jen necelé tři měsíce, po které mohou kontaktovat osoby na telefonních číslech uvedených ve veřejných seznamech za účelem marketingových sdělení. Od 1. července 2022 tato možnost končí a osoby bude možné kontaktovat prostřednictvím těchto telefonních čísel jen tehdy, pokud s tím udělí souhlas. Změna reaguje na převážně negativní postoj k marketingovým telefonátům, kdy si většina lidí nepřeje být nevyžádanou marketingovou komunikací obtěžována. Zákaz sdělovat marketingové informace se bude vztahovat jak na fyzické, tak i právnické osoby bez ohledu na předmět jejich činnosti.



Martin Čapek
mcapek@kpmg.cz
222 123 967



Gabriela Blahoudková
gblahoudkova@kpmg.cz
222 123 203

Novela zákona o elektronických komunikacích zpřísňuje dřívější úpravu, podle které bylo možné kontaktovat osobu na telefonním čísle uvedeném ve veřejném seznamu, pokud nesdělila (zpravidla svému operátorovi), že s marketingovými sděleními nesouhlasí. Nově bude muset naopak sdělit svému operátorovi, případně osobě vedoucí veřejný seznam, že s marketingovými sděleními souhlasí.

Veřejné seznamy v současné době vedou soukromé subjekty (např. Zlaté stránky), které získávají telefonní čísla a další identifikační údaje od mobilních operátorů anebo jiných poskytovatelů služeb spočívajících v předávání informací mezi osobami (tzv. poskytovatel interpersonální komunikační služby). Pokud by ve veřejném seznamu byly uvedeny i jiné kontaktní údaje (např. e-mailová adresa), vztahuje se omezení marketingových sdělení i na tyto komunikační kanály. V současnosti ovšem neexistuje celistvý veřejný seznam, ve kterém by bylo možno dohledat kontaktní údaje všech osob, které s telemarketingovými sděleními souhlasily. Omezení se navíc uplatní i na seznamy náhodně generovaných čísel.

Omezení se bude týkat pouze těch hovorů, u nichž není mezi kontaktující a kontaktovanou osobou žádný vztah, tedy kontaktovaný není zákazníkem kontaktujícího. **Novinka tak nemá vliv na již existující vztahy mezi podnikateli a zákazníky.** Pokud zákazník podnikateli již dříve udělil souhlas, tak jej podnikatel může na základě tohoto souhlasu i nadále kontaktovat, i když podle veřejného seznamu zákazník s takovým kontaktem nesouhlasí. Podnikatelé proto pořád mohou kontaktovat své stávající zákazníky a nabízet jim výrobky a služby. V případě kontaktu na základě jiného zdroje, než je veřejný seznam, bude muset kontaktující prokázat, jakým způsobem kontakt získal a že je oprávněn s ním tímto způsobem nakládat.

Ve svém důsledku novinka **významně omezí telemarketing v ČR**, protože podnikatelé budou moci kontaktovat pouze osoby, které s kontaktem dříve udělily souhlas (ať individuálně či prostřednictvím veřejného seznamu) nebo jsou stávajícími zákazníky a nadále mají možnost odmítnout.

Režim jednoho správního místa a DPH v digitálním věku

Rada EU a Evropská komise připravují další kroky v oblasti DPH, které zjednoduší přeshraniční transakce a dovoz zboží do EU pro konečné spotřebitele. Chystá se také digitalizace DPH reportů, elektronická fakturace a harmonizace v dalších oblastech. Novely směrnice o DPH by měly být publikovány letos na podzim s plánovanou implementací v jednotlivých členských státech na konci roku 2023, případně začátkem roku 2024.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz
222 124 324



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz
222 123 781

V návaznosti na jednání březnové rady ECOFIN připravila Komise pro zjednodušení odvodu DPH u přeshraničních dodávek zboží jako preferovanou variantu rozšíření působnosti jednoho správního místa (One-Stop-Shop, OSS). Návrh novely evropské směrnice o DPH, který má Komise zveřejnit na podzim, obsahuje aplikaci OSS na veškeré dodávky zboží a služeb pro konečné spotřebitele a na dodávky zboží mezi podnikateli, přičemž (zpočátku půjde jen o vybrané dodávky). Postupně by se využitelnost OSS měla rozšířit na veškeré přeshraniční dodávky zboží i mezi podnikateli.

V souvislosti s **dovozy zboží do EU** vyzvala Rada Komisi, aby analyzovala posoudila dopad možného povinného použití režimu OSS pro na prodej dovezeného zboží na dálku (konkrétně dovozního modulu OSS neboli „Import One-Stop-Shop“, IOSS). Po vyhodnocení stávajícího systému IOSS má Komise důkladně prošetřit i případné zrušení dosavadní prahové hodnoty zásilek tak, aby byl IOSS široce aplikovatelný. V současné době je použití IOSS dobrovolné a možné jen pro zásilky do prahové hodnoty 150 eur.

Další snahou Komise je harmonizace mechanismu přenesení daňové povinnosti u dodávek zboží a poskytování služeb neusazenými podnikateli a harmonizace ohledně jmenování zprostředkovatele nebo daňového zástupce v rámci různých modulů OSS.

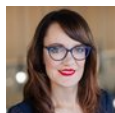
V neposlední řadě Rada EU očekává iniciativu Komise nazvanou „**DPH v digitálním věku**“, která zahrnuje elektronickou fakturaci, elektronické reportování transakcí v reálném čase a uplatňování DPH z hlediska ekonomiky online platform (včetně sdílené ekonomiky v oblasti přepravy a ubytování). Této iniciativě se budeme detailněji věnovat v dalších Aktualitách.

Režim jednoho správního místa bude v budoucnu hrát klíčovou roli nejen při elektronickém prodeji zboží konečným spotřebitelům. Od jeho rozšířené působnosti si EU slibuje rozvoj jednotného trhu, kterému napomůže i zjednodušení administrativy související s mnohočetnými registracemi k DPH v jednotlivých členských státech. Postupnými krůčky je zároveň budována cesta k dlouho diskutovanému konečnému systému, kdy DPH bude odvádět dodavatel ve státě ukončení přepravy zboží i v případě prodeje mezi podnikateli.

19 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

Jak na nečinnost správce daně

Řízení před správcem daně se mnohdy protáhne déle, než by si daňové subjekty přály. Jako každé řízení před orgánem veřejné správy však i toto řízení podléhá určitým pravidlům. Ve vztahu k daňovým řízením uveřejnilo ministerstvo financí pokyn o stanovení lhůt při správě daní. Nejvyšší správní soud (NSS) pak v této souvislosti vydal rozsudek, který se zabývá přiměřenou lhůtou pro rozhodování Odvolacího finančního ředitelství (OFŘ).



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
724 981 205



Josef Riesner
kpmg@kpmg.cz
222 123 111

V nedávném rozsudku se NSS věnoval nečinnosti OFŘ ve vztahu ke lhůtě šesti měsíců na vydání rozhodnutí o odvolání proti zrušujícímu rozsudku krajského soudu. Tato lhůta začíná běžet v okamžiku vrácení spisu zpět na OFŘ, staví se po dobu doplňování podkladů a nadřízený orgán ji může na žádost prodloužit až na dvojnásobek.

Pokud OFŘ během půl roku, který má na rozhodnutí, neučiní žádné úkony, dostane se podle NSS do stavu trvalé nečinnosti, který již není možné zhojit ani tím, že OFŘ nějaké úkony začne provádět. V případě, že je OFŘ tímto způsobem nečinné a rozhodnutí o odvolání ještě nevydalo, musí dle NSS soud nečinnostní žalobě vždy vyhovět. Pokud krajský soud nečinnostní žalobě vyhová, tak sám stanoví novou lhůtu, ve které má OFŘ rozhodnout.

V praxi je poměrně obtížné poznat, zda správce daně ve věci činí konkrétní úkony. Každý úkon nicméně musí být zaznamenán ve správním spisu. Pokud se v případě kontrolních postupů správce daně dlouhou dobu nic neděje, je nejlepší variantou nahlédnout do spisu. Má-li daňový subjekt pocit, že lhůty stanovené pokynem ministerstva financí již uplynuly, nabízí se využít podnět na nečinnost podle daňového řádu. Správce daně by pak měl daňový subjekt informovat o stavu řízení. Pokud ani poté není činnost správce daně uspokojivá, může daňový subjekt po marném využití stížnosti podat žalobu na nečinnost podle soudního řádu správního.

K otázce, co je a co není daňová kontrola

Nejvyšší správní soud se v nedávné době opakovaně vyjádřil k otázce, jaké postupy při správě daní je již potřeba považovat za daňovou kontrolu. Odpověď může mít zásadní vliv na úspěch či neúspěch v daňovém řízení. Soud naznačil, že v určitých situacích může být překročena mez místního šetření a následná daňová kontrola pak může být shledána nepřipustnou opakovanou daňovou kontrolou.



Viktor Dušek
vdusek@kpmg.cz
222 123 746



Šárka Bližňáková
sbliznakova@kpmg.cz
541 421 356

Ve věci 7 Afs 231/2021 NSS řešil situaci, kdy správce daně zahájil u daňového subjektu daňovou kontrolu daně z příjmů právnických osob, v rámci níž ověřoval oprávněnost uplatnění odpočtu na výzkum a vývoj za zdaňovací období roku 2013 a 2014. Dříve přitom u daňového subjektu proběhlo místní šetření za tím samým účelem, a to u roků 2010, 2012, 2013 a 2014. Daňový subjekt se v návaznosti na zahájení daňové kontroly domáhal ochrany před nezákonným zásahem správce daně, protože se dle něj jednalo o nepřipustnou opakovanou daňovou kontrolu.

V rámci místního šetření subjekt správci daně poskytl a vysvětlil kalkulace a předložil značný počet listin i dokladů týkajících se odpočtu. NSS uvedl, že účelem místního šetření je získávání předběžných, resp. podkladových informací, tedy jakési „mapování terénu“, nikoliv však zjišťování, ověřování, resp. stanovování daňové povinnosti. K tomu slouží daňová kontrola. V jejím průběhu se zjišťuje nebo prověřuje daňový základ nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné stanovení daně. Tomu odpovídá i jiný rozsah práv daňového subjektu.

K vybočení z mantinelů právní úpravy místního šetření dochází v situacích, kdy správce daně namísto pouhého zjišťování podkladových informací a „mapování terénu“ již ve své podstatě zjišťuje a ověřuje správnost stanovení daňové povinnosti. Ze samotného vyžádání kompletního účetnictví však dle NSS ještě není možné usuzovat, že byla překročena mez místního šetření. NSS se rovněž odkázal na rozsudek sp. zn. 4 Afs 14/2017, kde naopak i v případě vyžádání menšího množství podkladů a při kontrole menšího rozsahu okolností byla překročena mez vyhledávací činnosti a místního šetření.

NSS přisvědčil daňovému subjektu, že v tomto případě byl zkoumaný postup správce daně daňovou kontrolou, a nikoliv místním šetřením. NSS ovšem zdůraznil, že se jeho závěry týkají pouze nynější skutkové situace založené mj. na vztahu mezi množstvím vyžádaných a převzatých dokladů a rozsahem kontrolované oblasti. Závěry proto nelze bez dalšího generalizovat a aplikovat na veškeré daňové kontroly zahájené po provedeném místním šetření.

Rozhodnutí přesto dává důležité vodítko k tomu, kde je hranice mezi místním šetřením a daňovou kontrolou. V případě zahájení daňové kontroly se shodným předmětem jako mělo předchozí místní šetření, je určitě vhodné zpozornět a vyhodnotit, zda místní šetření nenaplnilo znaky daňové kontroly a nedochází tak k nezákonnému opakování daňové kontroly.

21 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

Nejvyšší soud k vyplácení záloh na podíl na zisku

Nejvyšší soud v nedávném rozsudku (sp. zn. 27 Cdo 3330/2020) osvětluje nejasnosti ve výplatě záloh na podíl na zisku. Ačkoliv se rozsudek týká právní úpravy zákona o obchodních korporacích účinné do 31. prosince 2020, mohou být jeho závěry aplikovatelné i v rámci současného znění zákona.



Aneta Boukalová
aboukalova@kpmg.cz
222 123 870



Anna Kretková
kpmg@kpmg.cz

Zásadní otázkou, kterou se soud zabýval bylo, zda může o výplatě zálohy na podíl na zisku rozhodovat namísto představenstva společnosti jediný akcionář. Zákon výslovně nesvěřuje rozhodnutí o vyplacení zálohy žádnému z orgánů společnosti, z toho důvodu náleží rozhodnutí představenstvu společnosti (v případě monistického systému správní radě). Nejvyšší soud dále připustil, že stanovy mohou tuto kompetenci svěřit valné hromadě. V případě, že o záloze rozhodne valná hromada, ačkoliv stanovy jí tuto působnost nesvěřují, je v každém jednotlivém případě nutné posoudit:

- zda rozhodnutí není jen pokynem valné hromady, aby představenstvo rozhodlo o poskytnutí zálohy, nebo
- zda jde o rozhodnutí v záležitosti spadající mimo působnost valné hromady, a hledí se na něj, jako by nebylo přijato, anebo
- zda toto rozhodnutí představuje tzv. jednorázový průlom do stanov (tedy zda v sobě nezahrnuje vůli akcionářů změnit stanovy tak, že se pro tento jednotlivý případ svěřuje valné hromadě působnost rozhodnout o poskytnutí zálohy).

Dle Nejvyššího soudu je proto třeba každý případ posuzovat jednotlivě, nicméně při dodržení určitých podmínek je možné, aby o výplatě zálohy valná hromada rozhodla, i když jí stanovy tuto působnost nepřidělují. Takové rozhodnutí pak zakládá pohledávku akcionáře na výplatu zálohy na zisku.

Nevyšší soud dále najisto postavil, že rozhodnutí o poskytnutí záloh na podíl na zisku nebo rozdělení zisku nespadá do obchodního vedení společnosti.

Soud se také vyjádřil k pojmu „dostatek prostředků“ na rozdělení zisku. Toto ustanovení bylo zakotveno v § 40 odst. 2 zákona o obchodních korporacích ve znění účinném do 31. prosince 2020. Nejvyšší soud dovodil, že pod pojmem „dostatek prostředků“ je nutné rozumět „zdroje“. Dle něj je záloha na podíl na zisku plněním vyplacným na podíl na některém z vlastních zdrojů, které mají původ v zisku, a je logické, že právě výše těchto zdrojů představuje limit pro případné zálohy.

Rozsudek výslovně potvrdil i možnost započitatelnosti pohledávky na výplatu zálohy akcionáře oproti jiné pohledávce společnosti.

Ačkoliv závěry Nejvyššího soudu nejsou pro odbornou veřejnost překvapivé, představuje tento judikát velký přínos

22 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

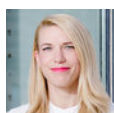
pro praxi. Ze stanoviska soudu je možné vycházet i při výplatě záloh na podíl na zisku u společností s ručením omezeným.

23 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

© 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.

Je oprava zboží provedená v průběhu záruční doby službou za úplatu?

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) se v případě C-605/20 Suzlon Wind Energy Portugal zabýval otázkou přefakturace nákladů za záruční opravu.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz
222 123 850



Karolína Kyselová
kkyselova@kpmg.cz
222 123 162

Indická společnost působící v odvětví větrné energetiky poskytovala svým kapitálově spřízněným společnostem na území EU dvouletou záruku na výrobní vady prodáváných součástek. Portugalské společnosti doručila větrné generátory, na jejichž listech se v rámci dvouleté záruční doby začaly objevovat trhliny vyžadující opravu. Portugalská společnost sama nakoupila potřebný materiál a zajistila vlastním jménem a na vlastní účet opravu. Následně vystavením vrubopisů přeúčtovala náklady na prodávající indickou společnost bez portugalské DPH, přičemž ale uplatnila nárok na odpočet DPH z přijatých faktur od lokálních subdodavatelů.

Nezatížení vrubopisů lokální DPH rozporoval portugalský správce daně. Společnost oponovala tím, že jde o pouhou refundaci nákladů v souvislosti s opravami v záruční době nepředstavující dosahování příjmů – tedy o transakci mimo předmět DPH. To by však podle SDEU platilo jen v situaci, kdy by portugalská společnost jednala při zajištění opravy jménem a na účet prodávajícího (indické společnosti), náklady vedla v účetnictví rozvahově a především neuplatnila nárok na odpočet DPH na vstupu. Zároveň by související daňové doklady musely být vystaveny přímo na indickou společnost.

SDEU připomněl, že za poskytnutí služby se považuje vše, co není klasifikováno jako dodání zboží. SDEU i správce daně zohlednili smluvní ujednání uzavřené mezi portugalskou a indickou společností nazvané „smlouva o poskytnutí služeb“, ve kterém se kupující zavázal, že vykoná služby směřující k opravě větrných generátorů.

Kritérium, zda byla přijata úplata, SDEU okomentoval slovy, že jako protihodnotu za poskytnuté služby lze považovat samotné vrubopisy. Nic na tom nemění ani fakt, že k nákladům nebyla naúčtována žádná marže. SDEU tak dospěl k názoru, že diskutovaná plnění je nutno považovat za poskytnutí služby za úplatu, a vystavení vrubopisů tak mělo být ze strany portugalské společnosti zatíženo lokální daní.

Rozsudků na téma oprav v záruční lhůtě s přeúčtováním nákladů je jen několik, a tak by toto aktuální rozhodnutí mohlo pomoci ke správnému rozlišení mezi tím, zda se jedná o poskytnutou službu opravy nebo pouhé přeúčtování nákladů.

Stručné aktuality, duben 2022

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

- Vláda předložila Sněmovně návrh zákona na úplné zrušení EET od příštího roku.
- Ministr financí rozhodl o prominutí zálohy na silniční daň u všech vozidel a všech poplatníků. Aktuálně připravuje také novelu zákona o dani silniční, která by zrušila silniční daň pro osobní automobily a dodávky s hmotností do 12 t již pro rok 2022. Toto opatření je součástí tzv. ropného trojlístku spolu se zrušením povinného přimíchávání biopaliv do pohonných hmot (odhadovaná cena na litr cca 2 Kč) a zavedením systému kontroly marží distributorů pohonných hmot.
- Ministr financí rozhodl také o prominutí úroku z prodlení vzniklého na DPH za únor 2022 až srpen 2022, popř. za zdaňovací období I. čtvrtletí 2022 nebo II. čtvrtletí 2022 pro plátce DPH, u nichž převažující část příjmů za dotčené zdaňovací období pochází z podnikání v oblasti dopravy. Tuto skutečnost je nutné oznámit příslušnému správci daně při podání řádného, popř. dodatečného daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za dotčené zdaňovací období. Podmínkou je, aby daň, k níž se úrok váže, byla uhrazena nejpozději dne 31. října 2022.
- GŘ vydalo [informace k zaměstnávání občanů Ukrajiny](#), kteří přicházejí do ČR v souvislosti s válečným konfliktem na Ukrajině. Týká se zejména uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění na děti v průběhu roku 2022. Zaměstnavatelé budou u těchto osob postupovat stejně jako u ostatních zaměstnanců, přičemž zohlední, je-li zaměstnanec českým daňovým rezidentem, nebo nerezidentem a zda podepíše Prohlášení pro účely zákona o daních z příjmů.
- Finanční správa spustila službu, která dočasně nahrazuje funkce původní Daňové informační schránky. Služba Nahlížení na vybrané údaje umožní přistupovat k vybraným informacím z osobních daňových účtů a spisu daňového subjektu vedeného finančním úřadem a bude dostupná nejdéle po přechodnou dobu devíti měsíců. Poplatníci tak budou mít více času na přihlášení do modernizované Daňové informační schránky plus.

KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- OECD zveřejnila komentář k pravidlům pro zavedení globální minimální daně (tzv. Pilíř 2). Cílem je poskytnout nadnárodním skupinám a daňovým správám jednotný a společný výklad. OECD také zveřejnila návrh modelových pravidel pro domácí legislativy týkající se vymezení okruhu společností, na které se bude vztahovat Pilíř 1 (prerozdělení zisků zemím prodeje). Další informace najdete ve zprávách [OECD](#) a KPMG [TaxNewsFlash](#).
- Rada pro hospodářské a finanční záležitosti EU (ECOFIN) na zasedání 15. března 2022 nedosáhla politické dohody o revidovaném návrhu směrnice EU o minimální dani, který sjednocuje zavedení globální minimální daně (Pilíř 2 v rámci EU. Kompromisní text obsahoval posunutí termínu pro zavedení daně z 1. ledna 2023 na 31. prosince 2023, případně až na 31. prosinec 2027, pokud se v daném členském státě nenachází více než deset konečných mateřských společností (ultimate parent entity). Další informace naleznete [zde](#).
- Ministři financí EU se dohodli na obecném přístupu k revidovanému návrhu uhlíkového cla (CBAM). Cílem je

25 | Daňové a právní aktuality – duben 2022

snížit riziko uhlíkových emisí v zemích mimo EU. Rada souhlasila se zavedením centrálního registru deklarantů CBAM (dovozců) na úrovni EU. Počítá se také s výjimkou de minimis pro zásilky v hodnotě nižší než 150 eur, což sníží administrativní náročnost. Informace shrnuje [tisková zpráva](#) Rady EU.

- Evropská komise oznámila, že členské státy mohou zvážit dočasná daňová opatření (např. ve formě jednorázové daně) vedoucí ke zdanění neočekávaných zisků energetických společností v důsledku nedávného zvýšení cen plynu. Více informací naleznete v [tiskové zprávě](#) Evropské komise.

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

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.