

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Tipy a triky

Dotace

Právo

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Srpen 2022

Editorial

Klidné letní měsíce letos asi nikdo z nás neočekává, okurková sezóna nenastala ani v oblasti daní a práva. Srpnové vydání Daňovek je toho jasným důkazem. Není to sice prázdninová beletrie, výběr klíčových novinek ale stojí za přečtení.

Všímáme si nových pravidel ve zdanění nízkoemisních zaměstnaneckých automobilů používaných pro pracovní i pro soukromé účely. Tento oblíbený benefit při prázdninových cestách využije nejen zaměstnanec. I když změny platí už od července, řada otázek se vyjasňuje teprve postupně. Shrnujeme čerstvá stanoviska GŘŘ a VZP a jejich důsledky pro výpočet daní a pojistného.

Venku je aktualizovaný seznam otázek a odpovědí k oznamovací povinnosti u přeshraničních uspořádání podle DAC 6. Pomůže stanovit, jaké transakce podléhají oznamovací povinnosti. Není to nezáživné čtení. První část shrnutí najdete v tomto čísle, druhou s praktickými příklady v čísle následujícím.

Během letní dovolené si určitě rádi odpočínáte od přísných deadlinů a termínů. Je dobré si připomenout, že lhůty si musí hlídat nejen firmy a podnikatelé, ale i správce daně. Některá rozhodnutí, která vydá po uplynutí lhůt, jsou totiž nezákonná. V populární rubrice Tipy a triky poradíme, jak se bránit proti nedodržení lhůt ze strany správce daně.

Přeji vám pěkné léto a zajímavé čtení.



Ladislav Malůšek
Partner
KPMG Česká republika

2 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

Sleva na pojistném na sociální zabezpečení u zaměstnanců na zkrácený úvazek

Novela zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti od 1. února 2023 umožní zaměstnavatelům uplatnit slevu na pojistném u vybraných zaměstnanců ve zkráceném pracovním nebo služebním poměru. Cílem novely je motivovat k zaměstnávání osob, které z důvodu věku nebo různých životních situací nemohou pracovat na plný úvazek.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz
222 123 364



Iva Krákorová
ikrakorova@kpmg.cz
222 123 837

Jedná se o slevu z pojistného u části hrazené zaměstnavatelem, tj. ze současných 24,8 % z vyměřovacího základu, která tak náleží zaměstnavateli a nikoliv zaměstnanci.

Zaměstnavatel bude moci uplatnit měsíční slevu na pojistném na sociální zabezpečení ve výši 5 % z úhrnu vyměřovacích základů zaměstnanců ve zkráceném služebním nebo pracovním poměru za následujících podmínek:

- jejich pracovní doba činí nejméně 8 hodin, avšak nepřekročí 30 hodin týdně;
- jejich vyměřovací základ ze všech zaměstnání u téhož zaměstnavatele nepřesáhne 1,5násobek průměrné mzdy a
- zároveň, jejich vyměřovací základ ze všech zaměstnání u téhož zaměstnavatele připadající na 1 hodinu z úhrnu odpracovaných hodin v kalendářním měsíci nepřesáhne 1,15 % průměrné mzdy.

Novela obsahuje ještě další specifické podmínky pro uplatnění slevy.

Do vybraných kategorií zaměstnanců budou patřit například:

- osoby starší 55 let;
- rodiče pečující o děti mladší 10 let;
- osoby pečující o osobu blízkou mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby;
- osoby se zdravotním postižením či
- osoby na rekvalifikaci.

Sleva na pojistném se také týká **osob mladších 21 let**, a to bez ohledu na rozsah jejich sjednaného pracovního úvazku.

V případě **více zaměstnání u jednoho zaměstnavatele** bude možné slevu na pojistném na konkrétního zaměstnance uplatnit pouze z jednoho zaměstnání. Pokud by zaměstnanec v příslušném kalendářním měsíci vykonával zaměstnání u více zaměstnavatelů, může tuto slevu uplatnit pouze jeden z nich, a to ten, který o slevu zažádá jako první.

Další podmínkou je, že zaměstnavatel záměr uplatnit slevu oznámí ČSSZ na předepsaném tiskopisu, a to nejpozději

3 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

ve lhůtě pro podání přehledu za daný kalendářní měsíc, za který slevu uplatňuje. Slevu odečte z částky celkového pojistného za daný měsíc. Zaměstnavatel je zároveň povinen vést předepsanou evidenci o zaměstnancích, za které slevu na pojistném uplatňuje.

Novela také zavádí **informační povinnost pro zaměstnance** vůči svému zaměstnavateli, aby zaměstnavatel měl k dispozici informace nezbytné pro uplatnění měsíční slevy na pojistném. Pokud zaměstnanec informační povinnost nesplní nebo úmyslně poskytne zaměstnavateli nesprávné údaje a tím bude sleva na pojistném uplatněna chybně, může dle novely zaměstnavatel po zaměstnanci požadovat úhradu vzniklého penále.

4 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

Od července platí nová pravidla pro zdanění zaměstnaneckých automobilů

GFŘ vydalo Informaci pro plátce daně z příjmů ze závislé činnosti k novele zákona o daních z příjmů, která je účinná od 1. července 2022. Týká se nepeněžního příjmu zaměstnance ve formě bezplatného poskytnutí motorového vozidla zaměstnavatelem pro služební i soukromé účely.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz
222 123 364



Radka Velebná
rvelebna@kpmg.cz
222 124 251

Nepeněžní příjem u nízkoemisního vozidla se nově stanoví jako 0,5 % z pořizovací ceny automobilu měsíčně. Přestože je novela účinná 1. července 2022, přechodná ustanovení umožňují použít nové pravidlo pro celé zdaňovací období roku 2022 (tj. pro celý kalendářní rok 2022). Informace GFŘ se věnuje tomu, jak zohlednit snížení nepeněžitého příjmu (přeplatek) za měsíce před nabytím účinnosti zákona (tj. za období leden až červen 2022). A to jak v rámci ročního zúčtování záloh, které provede zaměstnavatel, tak na potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti vydávaném zaměstnancům, kteří si sami podávají daňové přiznání.

Informace však neřeší, jakým způsobem postupovat při **odvodech pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění za prvních šest měsíců roku 2022**, ani nepřináší podrobnější vymezení nízkoemisního vozidla. Vystává tak celá řada otázek, jaké automobily pod tuto kategorii spadají a jak naplnění podmínek stanovených zákonem plátce daně prokáže.

K problematice se vyjádřila i Všeobecná zdravotní pojišťovna, která reagovala na dotaz Komory daňových poradců: **pro účely výpočtu odvodů pojistného na zdravotní pojištění je možné do vyměřovacího základu uplatnit sníženou hodnotu daného nepeněžního benefitu až ode dne nabytí účinnosti zákona, tj. od 1. července 2022**, a nikoliv zpětně pro období prvního pololetí roku 2022. VZP svůj postoj zdůvodňuje tím, že u zdravotního pojištění je rozhodným obdobím, z něhož se zjišťuje vyměřovací základ zaměstnance, kalendářní měsíc, za který se pojistné platí, nikoliv kalendářní rok, a přechodná ustanovení novely zákona o daních z příjmů tak není možné aplikovat.

V praxi to tedy znamená, že **celkový roční vyměřovací základ pro odvod pojistného na zdravotní pojištění a celkový roční zdanitelný příjem zaměstnance za rok 2022 se bude lišit**.

Na vyjádření ČSSZ k postupu v oblasti odvodů pojistného na sociální zabezpečení zatím čekáme. Jakmile budeme mít informace, budeme vás neprodleně informovat.

GFŘ vydalo nové informace k oznamovací povinnosti podle DAC 6

Generální finanční ředitelství (GFŘ) zveřejnilo nový seznam otázek a odpovědí k oznamovací povinnosti týkající se přeshraničních uspořádání (oznámení podle DAC 6), který doplňuje dokument z prosince 2020 a vnáší nové světlo do problematiky oznamovací povinnosti. Shrnujeme nejzásadnější závěry týkající se obecných informací.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz
222 123 505



Josef Riesner
kpmg@kpmg.cz
222 123 111

K transparentním daňovým entitám, jako veřejná obchodní společnost nebo podílový fond, je podle GFŘ třeba přistupovat tak, že jejich společník, resp. partner, který se na uspořádání nepodílí z pozice investora, nebude považován za uživatele uspořádání. Oznamovací povinnost podle DAC 6 má proto pouze příslušná daňově transparentní entita.

V případě přeshraničního uspořádání vytvořeného v rámci skupiny jinou její členskou entitou (GFŘ jako příklad uvádí daňové nebo právní oddělení) mohou nastat následující situace:

- Pokud členská entita uspořádání pouze navrhla, ale sama se ho neúčastní, má oznamovací povinnost jako zprostředkovatel.
- Pokud členská entita vytvoří uspořádání, do kterého je sama zapojena jako uživatel, neoznamuje toto uspořádání z pozice zprostředkovatele, ale z pozice uživatele.

GFŘ dále vyjasňuje vztah daňového poradce k oznamovací povinnosti podle DAC 6 při přípravě daňového přiznání. Zapojení daňového poradce, advokáta nebo auditora poskytujícího služby po implementaci uspořádání nenaplňuje podmínky pro jeho oznámení z pozice zprostředkovatele. Obdobně ani poskytnutí poradenství týkajícího se již implementovaného uspořádání, na kterém se daňový poradce nepodílel, nenaplňuje podmínky pro jeho oznámení ani z pozice zprostředkovatele, ani z pozice vedlejšího zprostředkovatele. Podle GFŘ dokonce ani posouzení oznamovací povinnosti již implementovaného uspořádání ze strany daňového poradce nezakládá oznamovací povinnost v pozici zprostředkovatele. Oznamovací povinnosti nepodléhají ani změny u typizovaných uspořádání spočívající ve změně názvu, sídla, zániku nebo sloučení osoby, případně společnosti.

Pokud má zprostředkovatel bydliště, stálý pobyt, sídlo nebo místo vedení na území ČR, vzniká mu oznamovací povinnost vždy v ČR, přestože k daňové úspoře dochází mimo ČR.

K posuzování testu hlavního přínosu GFŘ uvádí: v případě uspořádání podléhajícího oznamovací povinnosti podle DAC 6 musí být naplněna příčinná souvislost mezi charakteristickým znakem a očekávanou daňovou výhodou následujícím způsobem:

- Pokud z uspořádání plyne daňová výhoda, která není důsledkem naplnění charakteristického znaku, není třeba test hlavního přínosu posuzovat a oznamovací povinnost nevzniká.

6 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

- Pokud z uspořádání plyne daňová výhoda v důsledku naplnění charakteristického znaku, nedochází automaticky k naplnění testu hlavního přínosu. V souvislosti s oznamovací povinností je třeba posoudit, zda je získání daňové výhody hlavním přínosem nebo jedním z hlavních přínosů zavedeného uspořádání.

Test hlavního přínosu není naplněn, pokud daňová výhoda nepředstavuje úsporu na dani, ale pouze zjednodušení daňové administrativy apod.

Závěrem doplňujeme statistiku finanční správy, ze které vyplývá, že k 30. červnu 2022 bylo podáno celkem 157 oznámení podle DAC 6, a to včetně oznámení historických uspořádání.

V příštím vydání se budeme věnovat příkladům konkrétních uspořádání, které Informace GFŘ obsahuje.

7 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

U zpětného odběru elektrozařízení potvrzena základní sazba DPH

Koordinační výbor Generálního finančního ředitelství (GFŘ) a Komory daňových poradců ČR dospěl k závěru, že se dosavadní praxe v uplatnění základní sazby DPH na zpětný odběr elektrozařízení a související služby nemění. Příspěvek reagoval na článek, jehož autor zmínil aplikaci snížené sazby DPH na zpětný odběr elektrozařízení na základě předpokladu, že ho lze zařadit pod komunální odpad.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz
222 123 615



Eliška Hollasová
ehollasova@kpmg.cz
541 421 338

Je tedy otázkou, zda **je možné vyřazené elektrozařízení považovat za komunální odpad**. Předkladatel příspěvku s odkazem na Informaci GFŘ z roku 2021 uvádí, že pro výklad pojmu „komunální odpad“ je nutné vycházet z právních předpisů EU a nelze použít definici dle zákona o odpadech. Podle evropského práva je komunálním odpadem jen a pouze domovní odpad, který vyprodukuje domácnost běžnou nepodnikatelskou činností. Dále uvádí, že sběr a likvidace elektrozařízení se oproti nakládání s komunálním odpadem vyznačuje řadou odlišností. V první řadě není možné určit, od koho odpadní elektrozařízení pochází, neboť do sběrných kontejnerů může tento odpad vyhodit nejen občan, ale také podnikatelský subjekt. Vlastníkem komunálního odpadu odloženého na jejím území se stává obec. Obce ale nemohou nakládat s odpadními elektrozařízeními, nemohou je od občanů odebírat, a tedy je ani vlastnit. Obce mohou pouze shromažďovat elektroodpad, pokud uzavřou smlouvu s příslušnou firmou (provozovatelem kolektivního systému).

Dalším rozdílem je recyklační příspěvek, který kupující hradí v ceně pořizovaného zařízení. Ten se využívá v rámci kolektivního systému na pokrytí nákladů na zpětný odběr a likvidaci spotřebičů. Recyklační příspěvek obvykle podléhá 21% sazbě DPH, protože přebírá režim spotřebiče. Podle GFŘ je účelem zařazení komunálního odpadu do snížené sazby DPH redukce nákladů občanů a obcí na nakládání s komunálním odpadem. Toho však u zpětného odběru elektrozařízení nejde dosáhnout, neboť občané zaplatí 21% DPH z recyklačního poplatku již při nákupu spotřebiče.

V případě odpadního elektrozařízení není původcem odpadu občan, ale osoba, která elektroodpad zpracuje. Z elektrozařízení se totiž stává odpad až v okamžiku, kdy se spotřebič dostane ke konečnému zpracovateli, který ho rozebere a roztrídí výstupní složky elektrozařízení na různé typy odpadů. **Vlastníkem odpadu je v tomto okamžiku právě konečný zpracovatel** a ne osoba, která se elektrozařízení zbavila.

GFŘ v souladu s předkladatelem příspěvku potvrdilo, že v tomto případě se i nadále bude uplatňovat 21% sazba DPH.

8 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

I finanční úřad musí dodržovat lhůty

Lhůty si musí hlídat nejen daňové subjekty, ale i správce daně. Tzv. propadné lhůty jsou lhůty, po jejichž uplynutí již není možné úkon učinit. Rozhodnutí vydaná správcem daně po jejich uplynutí jsou nezákonná. Lhůty, jejichž nedodržením se správce daně nevystavuje riziku, že by rozhodnutí byla nezákonná, jsou lhůty pořádkové. Jak se v lhůtách zorientovat a jak se proti jejich nedodržení ze strany správce daně bránit?



Viktor Dušek
vdusek@kpmg.cz
222 123 746



Pavlína Rampová
prampova@kpmg.cz
222 123 765

Nejvýznamnější **propadnou lhůtou** pro správce daně je lhůta pro stanovení daně. Ta činí tři roky ode dne, kdy daňovému subjektu uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení nebo kdy se daň stala splatnou (aniž by zde byla současně povinnost podat řádné daňové tvrzení). Tato lhůta může být za určitých okolností prodloužena, nicméně vždy končí nejpozději uplynutím 10 let od jejího počátku. Rozhodnutí o stanovení daně vydané později je nezákonné a můžete proti němu podat žalobu ve správním soudnictví.

Pořádkové lhůty správcům daně stanoví buď přímo daňový řád (např. třicetidenní lhůta pro vydání rozhodnutí o žádosti o posečkání), anebo vnitřní pokyn ministerstva financí č. MF-5. Pokyn určuje lhůty k vyřízení nejčastějších typů podání a také podmínky pro stavění nebo prodloužení těchto lhůt – například šestiměsíční lhůtu pro vyřízení odvolání odvolacím orgánem nebo šestiměsíční lhůtu pro rozhodnutí o prominutí daně nebo jejího příslušenství.

Ačkoli nedodržení pořádkové lhůty nemá za následek nezákonnost rozhodnutí, můžete se proti prodávám a průtahům v řízení způsobeným správcem daně bránit. Pokud správce daně neprovede úkon ve lhůtě stanovené zákonem nebo ve lhůtě, která je pro provedení takového úkonu obvyklá, můžete u nejbližší nadřízeného správce daně podat podnět na nečinnost. Nadřízený správce daně podnět prověří a nejpozději do 30 dnů buď přikáže správci daně, aby zjednal nápravu, anebo vás vyrozumí o tom, proč považuje podnět za nedůvodný.

Lhůtám správce daně a možnostem obrany se budeme věnovat podrobněji v dalších článcích.

Podpora cirkulárního řešení v podnicích

Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo dne 20. července 2022 první výzvu na podporu cirkulární ekonomiky v rámci Národního plánu obnovy. Program má urychlit přechod na oběhové hospodářství.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Nela Kožíšková
nkoziskova@kpmg.cz

Výzva podpoří projekty, jejichž cílem je předcházení vzniku odpadů, navýšení recyklační infrastruktury, omezení plýtvání druhotnými surovinami, zvýšení obsahu recyklovaných materiálů ve výrobcích a zvýšení surovinové bezpečnosti ČR.

Plánovaná alokace výzvy činí 1 mld. Kč, přičemž o podporu mohou žádat i velké podniky. Míra podpory může dosáhnout až 40 % způsobilých výdajů: minimální výše dotace je 1 mil. Kč a maximální 20 mil. Kč. Podpořit lze projekty na celém území České republiky včetně Prahy.

Příjem žádostí probíhá od 27. července do 30. září 2022 a může být zastaven při dosažení požadované alokace v přijatých žádostech o podporu, nejdříve však 30 dnů od vyhlášení výzvy. Fyzická realizace projektu musí být ukončena nejpozději do 30. června 2025. Příjemce podpory musí během projektu naplnit oba z níže uvedených indikátorů a dále je povinen jejich hodnoty sledovat a vykazovat o nich informace:

- 00005 – Využívání druhotných surovin;
- 00028 – Úspora materiálu či snížení produkce odpadu.

Mezi způsobilé výdaje patří dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Nehmotný však pouze tehdy, je-li nezbytný k řádnému provozování hmotného majetku.

V případě zájmu o tento program rádi prověříme, jestli vaše aktivity mohou dosáhnout na podporu.

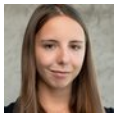
10 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

Nové výzvy na podporu fotovoltaických elektráren

Ministerstvo životního prostředí vyhlásilo dne 30. června 2022 dvě výzvy z prostředků Modernizačního fondu v rámci programu RES+ na podporu obnovitelných zdrojů energie. Cílem obou výzev je podpora instalace fotovoltaických elektráren.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Michelle Černíková
mcernikova@kpmg.cz

Výzva RES+ č. 1/2022

Tato výzva je určena na výstavbu malých fotovoltaických elektráren s instalovaným výkonem do 1 MWp včetně. Žádosti můžete zasílat od 10. srpna 2022 do 15. března 2023. Celkem bude v rámci této výzvy mezi žadatele alokováno 1,5 mld. Kč. Pro určení maximální výše podpory se použijí tzv. jednotkové dotace vynásobené hodnotou instalovaného výkonu. Podpora na jednotku instalovaného výkonu se v závislosti na druhu jednotkové dotace pohybuje mezi 11 tis. Kč/kWp až 18 tis. Kč/kWp. Nicméně dotace bude poskytnuta maximálně do výše 50 % celkových výdajů projektu. Podpořený projekt je třeba realizovat nejpozději do dvou let od vydání rozhodnutí.

Výzva RES+ č. 2/2022

Výzva má za cíl výstavbu velkých fotovoltaických elektráren s instalovaným výkonem nad 1 MWp. Příjem žádostí bude probíhat pouze od 3. srpna 2022 do 31. října 2022. MŽP v rámci této výzvy alokuje 5,5 mld. Kč. Míru podpory vztahenou k jednotce instalovaného výkonu si sami vypočítáte na základě vzorců uvedených v zadávací dokumentaci. Maximálně můžete u projektů bez akumulace požadovat podporu ve výši 11 tis. Kč/kWp, v rámci projektů s akumulátorem pak maximálně 20 tis. Kč/kWp. Maximální míra podpory na jeden projekt je 50 % z celkových výdajů projektu. Období realizace je stanoveno na pět let od vydání rozhodnutí.

Upozorňujeme, že v případě velkých podniků sídlících v Praze je, ať už v rámci výzvy RES+ č. 1 nebo výzvy RES+ č. 2, stanoveno omezení v maximální výši podpory na 45 % z celkových nákladů. Obě výzvy jsou určeny pro stávající a budoucí držitele licence pro podnikání v energetických odvětvích (výroba elektřiny) a společenství pro obnovitelné zdroje. Získání licence není náročný proces. Podporu mohou získat samostatně i sdružené projekty s jedním či více předávacími místy, zároveň mohou být podpořeny také systémy bariérové akumulace vyrobené elektřiny a systémy výroby vodíku elektrolýzou vody.

Mezi způsobilé náklady u obou výzev patří zejména přímé realizační náklady, činnosti odborného technického a autorského dozoru, činnost odborného koordinátora BOZP, propagační opatření (vyhovující požadavkům projektu) a, jsou-li nutné, pak i náklady na vícepráce. Ty ovšem musíte podložit objektivními důvody a jejich realizace musí být nezbytná pro dokončení projektu.

Výzva Fotovoltaické systémy s/bez akumulace

11 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

V oblasti fotovoltaiky můžete nadále podávat žádosti také do výzvy [Fotovoltaické systémy s/bez akumulace](#) vyhlášené Ministerstvem průmyslu a obchodu z prostředků Národního plánu obnovy. Příjem žádostí byl prodloužen do 31. srpna 2022.

Připomínáme, že podpora směřuje k fotovoltaickým elektrárnám na podnikatelských budovách a týká se i přístřešků s instalovaným výkonem od 1 kWp do 1 MWp včetně. V rámci projektu ovšem můžete uplatnit pouze jedno místo realizace. Prostředky jsou alokovány do dvou aktivit v závislosti na tom, zda si žadatel pronajímá (vlastní) celou budovu, nebo má v pronájmu pouze její část.

Pokud plánujete instalaci a pořízení fotovoltaických elektráren, kontaktujte nás pro více informací.

12 | Daňové a právní aktuality – srpen 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.

Na řidiče vyslané z jiného členského státu EU se při tranzitu neuplatní český zákoník práce

Novela zákona o silniční přepravě přináší nejednu změnu. Nově zákon upravuje vysílání řidičů z jiných členských států EU, přičemž pravidla se odlišují od obecné úpravy vysílání zaměstnanců v zákoníku práce. Řidiči z jiného členského státu, kteří projíždějí přes ČR, nebudou požívat stejného standardu ochrany jako ostatní zaměstnanci.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz
222 123 306

Dne 22. července ve Sbírce zákonů vyšla zaměstnavateli dlouho očekávaná novela zákona o silniční přepravě, která implementuje evropskou směrnici (EU) 2020/1057 stanovující zvláštní pravidla vysílání řidičů v silniční přepravě. Klade si za cíl zajistit řidičům mimo jiné **přiměřené pracovní podmínky**. Dále vyjasnila, že **mezinárodní přeprava při tranzitu řidičů nepředstavuje vysílání pracovníků**, neboť neexistuje významná vazba mezi řidičem a státem tranzitu, pokud v něm nečiní nakládku ani vykládku nebo nástup či výstup cestujících.

Velká část novely se týká vysílání řidičů, jejichž zaměstnavatelem je dopravce usazený v jiném členském státě, do ČR. Zejména novela vylučuje v určitých případech aplikaci ustanovení zákoníku práce o minimálních pracovněprávních standardech ochrany zaměstnance při jeho vyslání na území ČR. Zákoník práce totiž zaručuje takovým zaměstnancům stejné zacházení jako s českými zaměstnanci, pokud jde např. o délku pracovní doby, dovolenou, minimální mzdu nebo rovné zacházení a zákaz diskriminace.

Novela dále specifikuje, že se zákoník práce primárně neaplikuje na řidiče, kteří provádějí bilaterální dopravu nákladní pro cizí potřebu, linkovou, příležitostnou osobní či mezinárodní kyvadlovou a byli vysláni k výkonu práce na území ČR v rámci nadnárodního poskytování služeb na území ČR. Naopak, pokud řidič bude přepravovat osoby, zvířata nebo věci mezi místy ležícími na území ČR, zákoník práce se na něj vztahuje.

Doprovce, na kterého se nevztahuje výjimka z aplikace zákoníku práce, musí plnit **informační povinnost** vůči ministerstvu dopravy a dále, po ukončení vyslání, na vyžádání i vůči dopravnímu úřadu a Státnímu úřadu inspekce práce. Na tyto dopravce se však zpravidla nebude vztahovat informační povinnost podle zákona o zaměstnanosti ani povinnost vybavit řidiče pracovní smlouvou přeloženou do českého jazyka.

Za porušení povinností hrozí dopravcům **sankce, a to až do výše 500 000 Kč**.

Novela vstoupí brzy v účinnost, a proto doporučujeme dopravcům i řidičům seznámit se s novým zněním zákona co nejdříve. Podrobnosti přineseme v dalších číslech.

13 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

14 | Daňové a právní aktuality – srpen 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.

Co přinese směrnice pro větší transparentnost a rovnost odměňování?

Evropská komise přichází s návrhem nových práv a povinností pro pracovníky a zaměstnavatele ve veřejném i soukromém sektoru s cílem posílit uplatňování zásady stejné odměny mužů a žen za stejnou nebo rovnocennou práci. Na členských státech bude, aby zavedly mechanismy k zajištění transparentnosti odměňování. Ty by měly spočívat například v právu zaměstnanců na informace nebo povinném reportingu o rozdílech v odměňování žen a mužů.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Anna Kretková
kpmg@kpmg.cz

Evropská komise v březnu 2021 předložila návrh směrnice, která posiluje uplatňování zásady stejné odměny mužů a žen za stejnou nebo rovnocennou práci prostřednictvím transparentnosti odměňování a mechanismů prosazování. Nyní se vyjednává finální text na úrovni Evropského parlamentu, Evropské komise a Rady EU. Členské státy budou mít dva roky na to, aby zavedly odpovídající mechanismy a směrnici implementovaly do vnitrostátního práva. Budou muset zavést i zvláštní sankce za porušení pravidla stejné odměny, včetně minimální úrovně peněžité sankce.

Návrh směrnice obsahuje například **právo uchazečů o zaměstnání** na informaci o výši mzdy či platu před pracovním pohovorem, a to bez toho, aby uchazeč o tyto informace musel žádat.

Dále pracovníkům přináší **právo požadovat od svého zaměstnavatele informace o výši jejich osobní odměny** a o průměrných úrovních odměn rozdělených podle pohlaví pro kategorie pracovníků, kteří vykonávají stejnou nebo rovnocennou práci. Srovnávání výše mzdy nebo platu je totiž jedním z nejjednodušších způsobů, jak zaměstnanci mohou zjistit, zda jejich zaměstnavatel dodržuje zásadu stejné odměny.

Zaměstnavatelům s nejméně 250 zaměstnanci stanovuje návrh směrnice **povinnost zveřejňovat na svých internetových stránkách nebo jiným způsobem informace o rozdílech v odměňování** žen a mužů v jejich organizaci. Pokud budou odhaleny rozdíly v průměrné odměně za stejnou nebo rovnocennou práci mezi ženami a muži, které nelze odůvodnit objektivními a genderově neutrálními kritérii, má zaměstnavatel povinnost napravit situaci v úzké spolupráci například se zástupci zaměstnanců nebo příslušným inspektorátem práce. Pracovníci, kteří utrpěli újmu porušením některých z práv nebo povinností souvisejících se zásadou stejné odměny, by měli mít právo požadovat plnou náhradu nebo vyrovnání.

Na rovnost odměňování se v České republice nezapomíná ani v současné době. Soudy se otázkou nerovného odměňování zabývají celkem často. Jako příklad můžeme uvést nálezy Ústavního soudu v případě řidiče České pošty. Zde se soud přiklonil k rozhodnutí Nejvyššího soudu, podle kterého vnější sociální a ekonomické podmínky, jako je například trh práce nebo životní náklady v daném regionu, nemohou mít vliv na výši odměny zaměstnanců v jednotlivých regionech.

Jaká bude konečná podoba směrnice zatím nelze předvídat. Zaměstnavatelům však již v tuto chvíli doporučujeme

15 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

revizi systému odměňování zejména z pohledu toho, zda odpovídá požadavkům transparentnosti a rovnosti ve světle nejnovější judikatury a zákoníku práce.

Připravte se na evropskou legislativu v oblasti pracovních podmínek

Není novinkou, že Česká republika je v prodlení s implementací hned několika evropských předpisů. Zaměstnavatelé by měli věnovat pozornost zejména směrnici o transparentních a předvídatelných pracovních podmínkách a směrnici o rovnováze mezi pracovním a soukromým životem rodičů a pečujících osob, u nichž uplynula lhůta pro implementaci 1. a 2. srpna 2022.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Anna Kretková
kpmg@kpmg.cz

Směrnice zavádí například povinnost zaměstnavatelů dopředu rozvrhovat práci „dohodářům“, nárok na otcovskou dovolenou v délce 10 pracovních dní, možnost rodičů s dětmi do osmi let a pečujících osob požadovat po zaměstnavateli home office nebo návrat k delší pracovní době po dřívější změně na kratší pracovní dobu.

Následkem marného uplynutí implementační lhůty může být přímý účinek směrnic. Musíme tedy doufat, že zákonodárce zajistí transpozici směrnic v dohledné době. MPSV na transpoziční novele již pracuje. Přestože termín, kdy k transpozici směrnic dojde, není znám, doporučujeme řídit se heslem štěstí přeje připraveným a provést revizi interní pracovněprávní dokumentace již nyní.

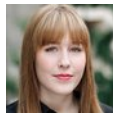
V této souvislosti upozorňujeme také na [novelu zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti](#), která vyšla ve Sbírce zákonů 22. července a má podpořit rozšíření zkrácených pracovních úvazků u určitého typu zaměstnanců, např. rodičů malých dětí, starších zaměstnanců nebo naopak absolventů.

Women on Boards: kvóty ke zvýšení genderové vyváženosti ve společnostech

Po téměř desetileté diskuzi se na evropské půdě podařilo dosáhnout předběžné politické dohody na návrhu směrnice, která má podpořit vyváženější genderové zastoupení v orgánech společností.



Martina Pelikánová
mpelikanova@kpmg.cz
222 124 341



Veronika Halalová
vhalalova@kpmg.cz
222 123 167

Cílem navrhované směrnice o zlepšení genderové vyváženosti v orgánech společností, také nazývané „Women on Boards“ (Ženy ve vedení), je zavést transparentní postupy při volbě členů orgánů společností, a zvýšit tak obsazení nedostatečně zastoupeného pohlaví v orgánech společností se sídlem v některém z evropských členských států, které jsou v těchto zemích veřejně obchodovatelné (tzv. kótované společnosti). Směrnice by se neměla vztahovat na malé a střední podniky s méně než 250 zaměstnanci. Dotčené společnosti by pak měly do 30. června 2026 dosáhnout stavu, kdy nejméně 40 % pozic členů orgánů bez výkonných pravomocí, tj. nevýkonných funkcí ve správních či dozorčích radách, nebo 33 % všech pozic řídicích orgánů bude obsazeno ženami.

Při zavádění nových postupů pro nábor členů orgánů by společnosti měly zajistit, že nebude docházet k automatickému zvýhodňování jednoho pohlaví na úkor kvalifikace a že ta zůstane klíčovým kritériem. V případech, kdy však budou o určitou pozici usilovat dva stejně kvalifikovaní uchazeči, by měl dostat přednost kandidát nedostatečně zastoupeného pohlaví. Výběrová řízení by pak měla být co nejvíce transparentní. Neúspěšný uchazeč by měl mít možnost požadovat informace o průběhu výběrového řízení, tj. sdělení kvalifikačních kritérií, podle kterých výběr proběhl, objektivní srovnávací hodnocení kandidátů a případně také konkrétní úvahy společnosti, které vedly k výběru uchazeče druhého pohlaví.

Dotčené společnosti budou mít podle návrhu povinnost jednou ročně poskytovat příslušným orgánům informace o zastoupení žen a mužů ve svých orgánech, a pokud cíle směrnice nesplní, informaci o tom, jak jich plánují dosáhnout. Informace by rovněž měly zveřejnit na svých internetových stránkách.

Konkrétní podoba případných sankcí za nesplnění těchto cílů by měla být ponechána zákonodárcům jednotlivých států EU. Sankce mohou zahrnovat pokuty nebo zneplatnění volby členů příslušných orgánů společnosti.

Návrh směrnice musí ještě schválit Evropský parlament a členové Rady EU. Následně směrnice vstoupí v účinnost a členskými státy poběží dvouletá lhůta k její implementaci.

DPH při nesprávném určení intrakomunitárního dodání v řetězových obchodech

SDEU se v polském případě C-696/20 B. vyjádřil k otázce, zda je možné po plátcí DPH, který se účastní řetězového obchodu, požadovat zaplacení DPH z dodání i pořízení zboží. Připomněl, že smyslem článku 41 směrnice o DPH je zaručit zdanění pořízení zboží a zároveň zabránit dvojímu zdanění téhož dodání/pořízení.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz
222 123 499



Marcela Kripnerová
mkripnerova@kpmg.cz
222 123 153

Nizozemská společnost B figurovala jako prostřední osoba v řetězovém obchodu, během kterého nejdříve pořídila zboží od polského dodavatele a následně zboží dodala svým zákazníkům v jiných členských státech. Zboží bylo přepraveno od polského dodavatele přímo zákazníkům v jiných členských státech. Vzhledem k tomu, že společnost B poskytla polskému dodavateli své polské DIČ, a nikoliv DIČ státu ukončení přepravy, považovaly uvedené společnosti první dodání zboží za lokální dodání podléhající polské DPH. Následné dodání konečným zákazníkům považovaly za dodání zboží do jiného členského státu.

Polský správce daně byl však názoru, že přepravu lze přiřadit pouze prvnímu dodání (tj. dodání zboží společnosti B), a předmětné plnění překlasifikoval na dodání intrakomunitární. V návaznosti na článek 41 směrnice o DPH za místo plnění pro účely pořízení zboží považoval Polsko, protože společnost B poskytla dodavateli své polské DIČ. Z tohoto pořízení tedy požadoval odvedení DPH v Polsku. Zároveň požadoval odvedení DPH i z intrakomunitárního dodání zboží na straně prvního dodavatele, neboť plnění nemohlo být osvobozeno od DPH (právě z důvodu poskytnutí polského DIČ).

SDEU s rozhodnutím polského správce daně nesouhlasil a uvedl, že takový postup je v rozporu se zásadami neutrality a proporcionality. Smyslem článku 41 směrnice o DPH je totiž zaručit zdanění daného pořízení zboží a zároveň zabránit dvojímu zdanění téhož dodání/pořízení. Vzhledem k tomu, že v uvedeném případě měla být DPH v Polsku odvedena jak z intrakomunitárního dodání zboží, tak z intrakomunitárního pořízení zboží, vedl by tento postup ke dvojímu zdanění jedné transakce.

V uvedeném případě sice SDEU s použitím článku 41 nesouhlasil, nicméně obecně článek 41 stále platí. V situaci, kdy odběratel neposkytne při dodání zboží do jiného členského státu DIČ země určení, je tak potřeba počítat s daňovými dopady. Proto u přeshraničních obchodů doporučujeme vždy ověřit, že DIČ odběratele odpovídá zemi dodání zboží.

Měsíce nejistoty ukončeny: NS sjednotil výklad pojmu „nezabavitelná částka“

Na začátku letošního roku zákonodárce zcela výjimečně zvýšil pro rok 2022 částku normativních měsíčních nákladů na bydlení. Ty se aktualizují každoročně tak, aby korespondovaly s cenovou hladinou bydlení. Pro rok 2022 byly v reakci na stoupající ceny energií navýšeny již podruhé. Nejasné znění zákona ovšem nechalo řadu osob v nejistotě, zda se zvýšená částka normativních nákladů na bydlení použije i pro jiné účely než pro stanovení výše příspěvku na bydlení, tak jak to předpokládá § 26a zákona o státní sociální podpoře.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Gabriela Blahoudková
gblahoudkova@kpmg.cz
222 123 203

Výše normativních nákladů na bydlení hraje roli například při výpočtu nezabavitelné částky v exekučních a insolvenčních řízeních. Některé insolvenční soudy za účelem sjednocení praxe insolvenčních správců vydaly opatření, dle kterých se nezabavitelná částka pro účely výpočtu splátky v oddlužení nezvyšuje o navýšení dle § 26a zákona o státní sociální podpoře. Takováto opatření jsou ovšem závazná pouze pro insolvenční řízení probíhající u daných soudů. Přesto jimi argumentovali někteří exekutoři, kteří vyzývali zaměstnavatele provádějící srážky, aby nezvyšovali nezabavitelnou částku a sráželi ji v původním rozsahu bez zohlednění lednového navýšení.

Zaměstnavatelé se takto mnohdy ocitli v nejistotě. Na jedné straně mohli předpokládat, že úmyslem zákonodárce bylo zvýšení nezabavitelné částky i pro exekuční řízení, obzvláště když tento závěr podporovalo i stanovisko ministerstva spravedlnosti, a na druhé straně byli v některých případech exekutory vybízeni k opačnému postoji. Určit, který přístup je správný, tak pro ně mohlo být v podstatě nemožné.

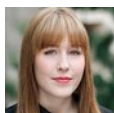
Po měsících nejistoty vyřešil otázku v červnu Nejvyšší soud. Ten svým stanoviskem spis. zn. Cpjn 202/2022 postavil najisto, že **navýšení má být použito nejen pro výpočet příspěvku na bydlení, ale také pro výpočet nezabavitelné částky v exekučních i insolvenčních řízeních**, a do budoucna by tedy o této problematice již nemělo být pochyb. Zvýšení normativních nákladů na bydlení není jedinou pozitivní změnou pro osoby v exekuci. Další úlevu pocítí například i díky zvýšení životního minima, které od 1. července 2022 odpovídá částce 4 620 Kč.

Za jakých podmínek ručí jednatel za dluhy společnosti?

Koncem června vydal Nejvyšší soud (NS) rozsudek, v němž se věnoval podmínkám ručení jednatele za dluhy společnosti. Vyjádřil se také k vymáhání dluhu po jednatele v případě, že se nepodaří vymoci dlužnou částku přímo na společnosti.



Aneta Boukalová
aboukalova@kpmg.cz
222 123 870



Veronika Halalová
vhalalova@kpmg.cz
222 123 167

Jednatel obchodní společnosti je povinen vykonávat svou funkci s péčí řádného hospodáře, tzn. s nezbytnou loajalitou, znalostmi a pečlivostí. Tato povinnost, jak ji dlouhodobě vykládá NS, znamená, že jednatel je povinen jednat informovaně, tedy při rozhodování využít rozumně dostupné informační zdroje a na jejich základě pečlivě zvážit možné výhody i nevýhody existujících variant podnikatelského rozhodnutí. Zda povinnost splnil, se pak vždy posuzuje z pohledu skutečností, které jednatele byly nebo při vynaložení příslušné péče (při využití dostupných informačních zdrojů) mohly a měly být známy v okamžiku, v němž podnikatelské rozhodnutí učinil.

V případě, kdy jednatel tuto povinnost poruší, ať už vědomě nebo z nedbalosti, odpovídá za škodu, kterou tím společnosti způsobí. Pokud společnosti takto způsobenou škodu neuhradí, ručí jejím věřitelům za její dluhy v takovém rozsahu, v jakém škodu nenahradil, pokud se věřitelé nemohou domoci splnění dluhu přímo na společnosti.

V projednávaném případě se jednatel společnosti A opakovaně pokoušel vymáhat domnělou pohledávku za společností B, přestože věděl o pravomocném soudním rozhodnutí, podle kterého tato pohledávka vůbec neexistuje. Jednou z těchto žalob způsobil společnosti B škodu spočívající v nákladech soudních řízení.

Ta se nejprve snažila náhrady této škody domoci na společnosti A, která však byla v té době již v insolventu, a tedy neschopná škodu nahradit. Společnost B proto vymáhala škodu přímo na jednatele, který ji způsobil, právě s odkazem na skutečnost, že ručí za dluhy společnosti A, neboť jí způsobil škodu porušením péče řádného hospodáře.

V průběhu soudních řízení vyvstala otázka, jestli jednatel ručí za dluh společnosti pouze za předpokladu, že již byl k úhradě této škody vyzván. Tato otázka je zásadní zejména v případech, kde je jednatel zároveň jediným společníkem společnosti, a nejde tedy předpokládat, že by k této výzvě společnost přistoupila.

NS v této souvislosti dovodil, že k tomu, aby byla způsobená škoda vymahatelná na jednatele postačí, je-li jeho dluh vůči poškozené společnosti v daném okamžiku již splnitelný – společnost tedy nemusí svého jednatele k úhradě jeho dluhu vůči společnosti vyzývat.

Jednatel společnosti není odpovědný za jakoukoli škodu, kterou jí způsobí, ale pouze za tu, kterou způsobí porušením svých povinností. Jde-li o péči řádného hospodáře, musí jednatel vždy jednat a rozpoznávat případná

21 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

rizika svého jednání tak jako běžný „rozumně pečlivý“ hospodář. Soud pak uzavřel, že při zahájení jakéhokoli soudního řízení je vždy třeba počítat se vznikem možné povinnosti zaplatit protistraně její náklady.

22 | Daňové a právní aktuality – srpen 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.

Sporné otázky v uplatnění odpočtů z titulu R&D

Nejvyšší správní soud (NSS) vydal dne 22. června 2022 zajímavý rozsudek týkající se uplatnění odpočtů na výzkum a vývoj. Vyjádřil se ke dvěma sporným bodům: souběhu dotace a uplatnění odpočtu a také k nutnosti umožnit správci daně odnést si technickou dokumentaci k projektu R&D či její kopii pro účely ověření prvku novosti.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Michelle Černíková
mcernikova@kpmg.cz

V otázce souběhu dotace a uplatnění odpočtu na výzkum a vývoj v rámci jednoho projektu NSS zdůraznil, že současná legislativa tuto možnost připouští, ovšem nesmí jít o shodné náklady. Náklady projektu, kterých se dotační podpora netýkala ani zčásti, proto mohly být uplatněny v rámci odpočtu z titulu R&D.

Při posuzování, na které nákladové tituly se podpora v rámci dotace vztahuje, je podstatný obsah rozhodnutí nebo smlouvy o poskytnutí dotace. Tam je vymezený předmět dotace a rozsah i účelové členění poskytnutých finančních prostředků. NSS tak došel k závěru, že není rozhodující, které nákladové položky byly z dotace fakticky uhrazeny, jak se i chybně domníval daňový subjekt. Rozhoduje to, které položky smlouva o poskytnutí dotace vymezila jako uznatelné náklady.

U druhé otázky soud posuzoval, zda daňový subjekt dostatečně prokázal přítomnost ocenitelného prvku novosti či vyjasnění výzkumné nebo technické nejistoty v rámci jednoho ze svých projektů R&D. Daňový subjekt i přes opakované výzvy neodevzdal kvůli obavám o své know-how daňovým orgánům příslušnou technickou dokumentaci k projektu a ani její kopii. Uvedl pouze, že veškeré podklady jsou daňovým orgánům k dispozici v sídle společnosti.

NSS byl nekompromisní a uzavřel, že daňový subjekt neunesl důkazní břemeno ve vztahu k prokázání prvku novosti. Při prověřování odpočtu během daňové kontroly tedy subjekt musí správci daně zpřístupnit relevantní dokumentaci.

Stručné aktuality, srpen 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

- 19. července 2022 vstoupila v platnost smlouva o zamezení dvojímu zdanění se San Marinem. Uplatňovat se začne 1. ledna 2023.
- Ministerstvo financí zveřejnilo [Zprávu o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2021](#).
- GFŘ aktualizovalo tiskopis Osvědčení o osvobození od DPH nebo spotřební daně (účinný od 1. července 2022). Reflektuje změny evropských předpisů, které zavedly nová osvobození od DPH a spotřebních daní pro obranné úsilí EU.
- Generální ředitelství cel upozorňuje, že v důsledku změny zákona o ochraně ovzduší a navazujících daňových předpisů se od 1. července 2022 ruší povinnost přimíchávat biopaliva do pohonných hmot. Mimo jiné byla zrušena i povinnost dodavatele motorového benzínu nebo motorové nafty podat oznámení o splnění povinnosti zajistit minimální množství biopaliv v průběhu kalendářního roku. Povinnost je zrušena i pro období duben až červen 2022 a následně i pro podání ročního hlášení za rok 2022.
- Projekt MPSV Predikce trhu práce – KOMPAS, který je financovaný z Operačního programu Zaměstnanost, ukáže směr, jakým se bude v následujících pěti letech ubírat pracovní trh na národní a krajské úrovni. [KOMPAS](#) je určen odborné veřejnosti a všem zájemcům o optimální uplatnění na proměnlivém trhu práce.
- Orgány Finanční správy zahájily cílenou kontrolní akci za účelem prověření správnosti zdanění příjmů spojených s kryptoměnami (např. bitcoin).

KRÁTCE ZE SVĚTA

- České předsednictví EU informovalo, že by na příštím plánovaném zasedání Rady ECOFIN dne 4. října 2022 chtělo dosáhnout jednomyslné dohody na dokončení implementace návrhu směrnice EU o minimální efektivní dani. Dále by se měl projednávat aktualizovaný seznam nespolupracujících jurisdikcí.
- Na program zasedání ECOFIN 6. prosince 2022 jsou zařazena tato daňová témata:
 - předložení zprávy o pokroku v návrhu směrnice Rady k zamezení zneužívání fiktivních společností (směrnice UNSHELL) a návrhu směrnice Rady, kterou se stanoví pravidla pro snížení zkrácení mezi financováním dluhem a vlastním kapitálem a pro omezení odečitatelnosti úroků u daně z příjmů právnických osob (směrnice DEBRA);
 - dosažení politické dohody o uhlíkovém clu (CBAM);
 - politická debata o implementaci globální dohody o přerozdělení práv na zdanění (Pilíř 1 OECD) a revize směrnice o zdanění energie.
- Podle [zprávy OECD pro setkání ministrů financí a guvernérů centrálních bank zemí G20](#) bude mít implementace Pilíře 1 a Pilíře 2 OECD, která má řešit daňové problémy vyplývající z digitalizace ekonomiky, určité zpoždění. Pilíř 1, jenž mění princip rozdělení zdaňovacích práv, by se měl dokončit tak, aby k podpisu nové mnohostranné úmluvy mohlo dojít v první polovině roku 2023 (se vstupem v platnost v roce 2024). Technické práce v rámci Pilíře 1 (zavedení 15% globální minimální sazby daně z příjmů právnických osob) jsou z velké části dokončeny. OECD také konstatuje, že většina členů inkluzivního rámce plánuje účinnost

24 | Daňové a právní aktuality – srpen 2022

nových pravidel až od roku 2024.

- OECD zároveň zveřejnila detailní zprávu o pokroku týkající se stanovení Částky A (částka k realokaci zemím prodeje) v rámci Pilíře 1. Průběžná zpráva obsahuje konsolidovanou verzi vnitrostátních vzorových legislativních pravidel, která budou zároveň sloužit jako základ mnohostranné dohody.

25 | Daňové a právní aktuality – srpen 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.

[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.