

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Právo
Daně
Dotace

6.6.2025

Obsah

Právo

Soud zrušil mimořádná opatření. Jaké budou praktické dopady?

Je „vynucené“ narovnání se státem platné, či ne?

Některá úskalí odkladu splácení úvěrů

Uvolnění pravidel pro krátkodobé pracovní cesty a zaměstnávání EU občanů

Daně

Posečkání úhrady záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a srážkové daně

Prominutí DPH z důvodu mimořádné události

Dopad vládních opatření na uplatňování smluv o zamezení dvojímu zdanění

Dotace

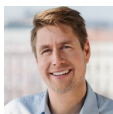
Záruky COVID Plus a prodloužení termínu pro žádosti o dotace

3 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

© 2025 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.

Soud zrušil mimořádná opatření. Jaké budou praktické dopady?

Městský soud v Praze s účinností k 27. dubnu zrušil čtyři opatření ministerstva zdravotnictví. K postupnému uvolňování aktuálních omezení zároveň přikročila i vláda. Nejzásadnější praktický dopad tak soudní rozhodnutí bude mít pravděpodobně v oblasti odpovědnosti státu za škodu, neboť nepřímo zvýšilo expozici státu vůči případným nárokům podnikatelů domáhajících se náhrady škody vzniklé v důsledku přijatých mimořádných opatření.



Viktor Dušek
vdusek@kpmg.cz

Návrh na zrušení se týkal dvou mimořádných opatření ministerstva zdravotnictví o omezení maloobchodního prodeje a dvou o omezení volného pohybu osob. Podle navrhovatele překročilo ministerstvo vydáním předmětných opatření meze své působnosti a pravomoci. Návrh opatření navíc nebyl zveřejněn, tudíž ani připomínkován. Navrhovatel proto považoval opatření za nepřezkoumatelná, nesrozumitelná (neboť obsahují mnohé nejasnosti), nepřiměřená a chaotická.

Spor se týkal i samotné formy přijatých opatření. Zatímco ministerstvo je považovalo za právní předpis, soud se nakonec ztotožnil s názorem navrhovatele, že jde o tzv. opatření obecné povahy. Soud se v mnoha bodech ztotožnil s navrhovatelem a 23. dubna rozhodl, že opatření nebyla přijata právem předvídaným způsobem. Omezení práv takové povahy může podle soudu činit pouze vláda na základě krizového zákona. Jejich vydání ministerstvem zdravotnictví představovalo narušení principu fungování právního a demokratického státu, včetně dělby moci. S ohledem na účel, pro který byla přijata, ovšem soud přikročil k jejich zrušení až k budoucímu datu – a to k 27. dubnu. Rozsudek soudu je pravomocný, v úvahu nyní ze strany ministerstva přichází kasační stížnost Nejvyššímu správnímu soudu. Ministerstvo se už vyslovilo, že této možnosti využije.

Vláda ale už 24. dubna ustoupila od přísného omezení volného pohybu osob a přeshraničního cestování (toto omezení předmětem soudního přezkumu nebylo) a vydala nová mírnější opatření. Také přistoupila k urychlení harmonogramu postupného otevírání provozoven. Nejen vzhledem k rozsudku vláda požádala o prodloužení nouzového stavu a Poslanecká sněmovna skutečně prodloužila jeho trvání do 17. května.

Z praktického pohledu tak tento rozsudek především znamená jasnější cestu k případné náhradě škody. Pokud by mimořádná opatření vydávalo ministerstvo zdravotnictví v režimu zákona o ochraně veřejného zdraví, bylo by již v teoretické rovině velmi složité vymáhat na státu škodu vzniklou v jejich důsledku. Vláda svá opatření ale vydává v režimu krizového zákona, který na rozdíl od zákona o ochraně veřejného zdraví obsahuje zvláštní úpravu odpovědnosti státu za škodu. S ohledem na zrušení mimořádných opatření soudem nyní může navíc přijít ke slovu i odpovědnost státu za škodu způsobenou nesprávným úředním postupem, respektive nezákonným rozhodnutím, na základě speciálního zákona. Šance na náhradu škody na státu vzniklou v důsledku krizových opatření se tak v důsledku rozhodnutí soudu rozhodně zvyšují, byť si nejspíš budeme muset počkat ještě na rozhodnutí Nejvyššího správního soudu. Objevují se dokonce i návrhy na přijetí speciálního zákona o plošném

4 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

odškodnění za krizová opatření, který by výslovně řešil tuto bezprecedentní situaci.

5 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

© 2025 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 „vynucené“ narovnání se státem platné, či ne?

Od začátku dubna mohou zaměstnavatelé žádat o příspěvek na úhradu náhrad mezd z programu Antivirus garantovaného Ministerstvem práce a sociálních věcí (MPSV). MPSV příspěvek poskytuje na základě dohody o poskytnutí příspěvku z programu Antivirus mezi žadatelem – zaměstnavatelem a státem. Podmínky této dohody obsahují i ustanovení o narovnání. Je ale takové generalizované ustanovení o narovnání bez dalšího platné?



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Kateřina Randlová
kpmg@kpmg.cz

Příspěvek má zaměstnavatelům kompenzovat 60 %, resp. 80 % z vyplacených náhrad na mzdy zaměstnanců, kteří se v důsledku pandemie COVID 19 ocitli na překážkách v práci, max. však 29 000 Kč, resp. 39 000 Kč za měsíc na jednoho zaměstnance. Pokud zaměstnavatelé na příspěvek dosáhnout chtějí, musejí mezi jiným uzavřít s Českou republikou dohodu, v rámci které souhlasí, že čerpáním tohoto příspěvku jsou vyrovnány veškeré nároky zaměstnavatele vůči České republice z titulu náhrady škody způsobené opatřeními a krizovými usneseními vlády, pokud se jedná o škody plynoucí z povinnosti zaměstnavatele uhradit zaměstnancům náhradu mzdy nebo platu příslušejících zaměstnancům při překážkách v práci. I ti zaměstnavatelé, kteří by byli schopni prokázat, že jim v důsledku těchto opatření či usnesení byla způsobena škoda, se uzavřením dohody prakticky vzdávají svého práva na domáhání se výše popsané náhrady škody v jejím skutečném rozsahu.

V souvislosti s veškerými okolnostmi současné situace je třeba uvážit, zda stát při uzavírání dohod nezneužívá z pozice silnější strany tísně zaměstnavatelů. Tíseň se vykládá nejen jako ohrožení fyzické či ekonomické existence, ale stačí taková vážná nesnáze, při které strana přistoupí na nevýhodnou smlouvu jako na „menší zlo“. Pokud druhá strana zneužije jednání v tísně, je možné namítat neplatnost takového ujednání.

Další pohled na celou věc vneslo i aktuální rozhodnutí Městského soudu v Praze. Stát začal v druhé polovině března vydávat mimořádná opatření prostřednictvím Ministerstva zdravotnictví ČR na základě zákona o ochraně veřejného zdraví, který, na rozdíl od zákona krizového, neobsahuje výslovnou úpravu náhrady škody, a možnost zaměstnavatelů domáhat se škody se tak stala ještě více nejistou. Na základě těchto opatření byli zaměstnavatelé povinni uzavřít nebo omezit svůj provoz, případně jim v jeho důsledku vznikaly překážky v práci. Stát jim nabídl možnost kompenzace prostřednictvím programu Antivirus. Městský soud v Praze ale rozhodl, že pouze vláda má věcnou působnost v době pandemie omezovat práva a svobody občanů, a to prostřednictvím krizových opatření na základě krizového zákona, který možnost domáhat se náhrady škody výslovně upravuje. Soud opatření Ministerstva zdravotnictví ČR zrušil a vládě umožnil vydat opatření zákonným způsobem do 27. dubna. Kromě toho, že byl postup státu v rozporu se zákonem, může být vnímán jako chaotický.

Ve světle rozhodnutí soudu a výše uvedených skutečností a s přihlédnutím k tomu, že zaměstnavatelé dohody uzavírali převážně v době, kdy měli za to, že vymáhání náhrady škody po státu je velmi omezené, když zákon o veřejném zdraví takovou možnost neupravuje, se dle našeho názoru otevírá diskuze, zda je ustanovení o narovnání obsažené v dohodách bez dalšího platné a zda automaticky zaměstnavatele skutečně zbavuje práva domáhat se

6 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

náhrady škody, vzniklé v důsledku mimořádných a krizových opatření, v celém jejím rozsahu. Máme za to, že situaci nelze posuzovat paušálně, ale vždy individuálně k daným okolnostem. Samotné uzavření dohody by přitom nemělo mít na právo na náhradu škody vliv, jelikož týká-li se důvod neplatnosti pouze ustanovení, které lze oddělit, je neplatným jen toto ustanovení a ne celá dohoda.

7 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

© 2025 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.

Některá úskalí odkladu splácení úvěrů

Nový zákon o některých opatřeních v oblasti splácení úvěrů v souvislosti s pandemií COVID-19 je účinný od 17. dubna 2020. Možnost odložit splácení některých úvěrů se ale poji s určitými výkladovými nejasnostmi i málo zmiňovanými omezeními úvěrovaných.



Filip Horák
kpmg@kpmg.cz

Nový zákon stanoví pouze základní rámec práv a povinností. Úvěřující mají možnost vyhovět žádostem i u úvěrů do úpravy zákona nezahrnutých, nebo poskytnout odklad za výhodnějších podmínek na základě individuální dohody s úvěrovaným.

Nakládání s majetkem během moratoria

Je-li úvěrovaný právnickou osobou, je podle textu zákona povinen zdržet se během ochranné doby nakládání s majetkem, pokud by mělo jít o podstatné změny ve skladbě, využití nebo určení tohoto majetku anebo o jeho nikoli zanedbatelné zmenšení. Mezi taková jednání podle důvodové zprávy patří i výplata zisku a jiných prostředků ze společnosti, mimořádných odměn či splácení dluhů poskytnutých spřízněnými osobami.

Kromě specifických omezení vyplývajících z úvěrových smluv tak úvěrované společnosti musí vyhodnotit své hospodaření během ochranné doby i v tomto kontextu.

Zahrnuté druhy úvěrů

Zákon se obecně vztahuje na odložené platby, peněžité zápůjčky, úvěry nebo obdobné finanční služby. Vyloučeny jsou některé výslovně vyjmenované typy úvěrů včetně například opakujících se úvěrových rámců (revolvingové úvěry, kontokorenty, kreditní karty), nebo fakturace s odloženou splatností, je-li odložení bezplatné a v souladu s běžnou obchodní praxí. Tento negativní výčet ale přináší řadu nejasností.

Máme za to, že zmíněné typy úvěrů jsou vyloučeny zcela, tedy i v případě, že jejich úvěrový rámec aktuálně končí, tedy není možné další čerpání. Komplikované je i zařazení leasingových služeb. Zatímco operativní leasing je nepochybně vyloučen, na finanční leasing s právem následného odkupu dle našeho názoru zákon dopadá. Na činnosti jako je například faktoring by se zákon naopak aplikovat neměl.

Ochranná doba, „předčasné“ a opakované žádosti o odklad

Ochranná doba běží od měsíce následujícího po oznámení úvěrovaného. Zatímco zákon výslovně upravuje dohody o odkladu uzavřené před jeho účinností, nevyjadřuje se k možnosti nejprve požádat o tzv. zkrácenou ochranou dobu – do 31. července 2020 a následně o její prodloužení do 31. října 2020. Podle našeho výkladu takový postup možný není a úvěrovaný nemá – v režimu zákona – možnost využít ochranné doby takto „nadvakrát“.

Odvolatelnost oznámení úvěrovaného

V této souvislosti se nabízí i otázka, zda může úvěrovaný oznámení o úmyslu využít ochrannou dobu odvolat. Dle našeho názoru je po doručení oznámení možná pouze dohoda, nikoliv jednostranné odvolání ze strany úvěrovaného.

Posuzování úvěruschopnosti

Podle zákona se při posuzování úvěruschopnosti nemá přihlížet k účinkům ochranné doby. Případná informace předávaná do registru dlužníků by měla být označena speciálním příznakem o využití ochranné doby dlužníkem. Nicméně stále platí obecná povinnost individuálně posuzovat úvěruschopnost žadatelů o úvěr, ve kterém tato skutečnost hraje svoji roli.

9 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

© 2025 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.

Uvolnění pravidel pro krátkodobé pracovní cesty a zaměstnávání EU občanů

S klesajícím počtem nakažených nemocí Covid-19 dochází od 27. dubna k pozvolnému uvolňování některých opatření zavedených vládou, které dopadaly na české zaměstnavatele a vstup cizinců – EU občanů i tzv. třetizemců – do České republiky. Tato opatření v mnohých případech vedla až ke znemožnění výkonu zaměstnání na českém území. Shrnujeme nejdůležitější změny.



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz



Tereza Chovanec Králová
tchovanec@kpmg.cz

Příjezd do České republiky za účelem ekonomické činnosti

Občané EU mohou nově za práci přicestovat bez nutnosti mít platné povolení k pobytu na našem území. Nařízení rozděluje pobyt této skupiny cizinců na dvě kategorie – pobyt do 72 hodin a pobyt nad 72 hodin.

V případě pobytu do 72 hodin musí cizinec při překročení hranic předložit potvrzení o negativním testu na Covid-19. Test nesmí být starší čtyř dnů a nesmí se jednat o tzv. rychlotest. Dále je potřeba předložit potvrzení, které prokáže účel jejich pobytu v České republice. Subjekt, který cizinci potvrzení vydá, je povinen zajistit, že budou dodržena bezpečnostní opatření jinak platná pro zaměstnance kritické infrastruktury (tj. odvětví nezbytných pro zajištění chodu společnosti a ekonomiky). Cizinci takto mohou krátkodobě přicestovat například v souvislosti s pracovní cestou, výkonem práce jednatele nebo v souvislosti s profesionálními sportovními nebo uměleckými aktivitami.

Pokud cizinci přijíždí na delší dobu, je opět nezbytné předložit potvrzení o negativním testu, které není starší čtyř dnů. Zároveň je třeba podstoupit nový test na území České republiky mezi 10. a 14. dnem od příjezdu. Svůj předpokládaný příjezd musí cizinci nahlásit prostřednictvím webu [Ministerstva zahraničních věcí](#). Hraniční kontrola i v tomto případě ověří dokumenty, které prokazují účel pobytu cizince (např. pracovní smlouva, pokyn k pracovní cestě). Zaměstnavatelé jsou povinni zajistit těmto cizincům ubytování, dopravu i léčebnou péči.

V obou případech musí cizinci při přechodu hranice strpět kontrolu příznaků onemocnění a následně po dobu pobytu, případně po dobu dvou týdnů dodržovat přísná omezení volného pohybu umožňující pouze výslovně umožněné nezbytné cesty (např. cesty do zaměstnání a zpět, cesty za účelem obstarání základních životních potřeb, péče o dítě, vyřízení úředních záležitostí).

Od 14. dubna mohou též přicestovat rodinní příslušníci českých občanů a občanů EU s přechodným či trvalým pobytem. Postačí předložení potvrzení o negativním testu spolu s rodným nebo oddacím listem, test lze nahradit 14denní karanténou.

Výjezd z České republiky

K nadšení českých cestovatelů přispělo oznámení, že Česká republika umožní vycestování svých občanů nebo držitelů pobytových povolení do zahraničí. Při návratu je potřeba prokázat se negativním testem, případně se

uzavřít do karantény, pokud cesta nespadá do některé z výjimek (např. cesty za účelem výkonu ekonomické aktivity v rozsahu do tří dnů, vycestování v mimořádné situaci v rozsahu kratším 24 hodin).

Pendleři

Specifickou skupinu, která by neměla uniknout pozornosti, tvoří pendleři. Ti mohou nově překračovat hranice v režimu, jaký si zvolí, tj. není již třeba absolvovat dvoutýdenní turnusy s následnou povinnou karanténou. Při prvním překročení hranic je však nutné se prokázat negativním testem a ten co dva týdny obnovovat.

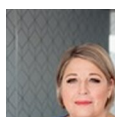
Pravidla pro překračování hranic prochází neustálou obměnou. Pokud se situace ohledně šíření nákazy nezhorší, lze předpokládat další rozvolňování současných opatření. V následujících týdnech by se rovněž vláda měla zaměřit na zmírnění omezení platných pro občany třetích zemí, kteří dosud nebyli prioritní skupinou.

11 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

© 2025 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.

Posečkání úhrady záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a srážkové daně

Generální finanční ředitelství (GFŘ) zveřejnilo metodický pokyn, který umožňuje plátcům daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti požádat o posečkání úhrady zálohy na daň nebo o její rozložení na splátky. Posečkání (splátkování) je možné také a u vybraných případů srážkové daně – například u příjmy českých daňových nerezidentů za poskytnutí služeb, obchodního, technického a jiného poradenství atd. na území České republiky.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz



Ivana Stibůrková
istiburkova@kpmg.cz

Cílem opatření je pomoci zaměstnavatelům a plátcům daně, kterým v souvislosti s mimořádnými opatřeními mohou chybět finanční prostředky na výplatu mezd a odvodů z těchto mezd, případně dalších závazků souvisejících s příjmy podléhajícími srážkové dani. Původní metodický pokyn z roku 2015 posečkání úhrady záloh na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ani srážkové daně neumožňoval.

Nově je tedy možné požádat o posečkání u záloh na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za období únor až červenec 2020 a u srážkové daně splatné nejpozději do 31. března až do 31. srpna 2020. Posečkat lze však nejdéle do 30. září 2020.

Posečkání či splátkování je možné pouze na základě individuální žádosti podané plátcem. Žádost musí obsahovat informace o záloze či srážkové dani, u které je žádáno o posečkání (splátkování), v jaké výši, z jakého důvodu a do jakého data je žádáno, popřípadě návrh splátkového kalendáře. Součástí žádosti také musí být prokázání naplnění důvodu k posečkání ve vztahu k mimořádným opatřením, např. doložení vlivu karanténního opatření, nemoci na podnikání, prokázání výpadku výroby pro překážky související s mimořádnými opatřeními na straně dodavatelů, zákazu maloobchodního prodeje a služeb v důsledku mimořádných opatření apod. Vliv mimořádných opatření lze dokládat mimo jiné porovnáním výše tržeb vůči předchozímu období. Po dobu posečkání bude vyměřen úrok z prodlení z dlužné částky zálohy na daň (srážkové daně), který ale může správcem daně prominout na základě individuální žádosti v souladu s Pokynem GFŘ D–44 (tzv. COVID důvody).

Metodický pokyn také uvádí, že existence finančních prostředků na bankovním účtu plátce, které plátce musí použít na úhradu fixních nákladů, by neměly nezbytně vést k zamítnutí žádosti. Vždy bude záležet na individuálním posouzení jednotlivé žádosti. Žádosti podané do 31. července 2020 nebudou podléhat správnímu poplatku.

Upozorňujeme, že žádost o posečkání úhrady záloh ze závislé činnosti či srážkové daně se musí podat za každý měsíc zvlášť.

12 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

Prominutí DPH z důvodu mimořádné události

Až do skončení nouzového stavu vyhlášeného v souvislosti se šířením koronaviru SARS-CoV-2 se promíjí daň z přidané hodnoty z bezúplatného dodání zboží a bezúplatného poskytnutí služeb vybraným subjektům, a to za předpokladu, že zboží a služby slouží k zastavení šíření tohoto viru.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Marcela Hýnarová
kpmg@kpmg.cz

Jedná se zejména o poskytnutí darů základním složkám integrovaného záchranného systému, armádě, poskytovatelům zdravotních služeb a zařízením sociálních služeb. Takovým plněním je například darování zdravotnického materiálu nebo poskytnutí občerstvení těmto subjektům, jejich zaměstnancům, klientům nebo dobrovolníkům, kteří pro ně pracují.

Dále se promíjí správní poplatek spojený s potvrzením o bezdlužnosti nebo o stavu osobního daňového účtu, které vydávají orgány finanční a celní správy. Toto prominutí se vztahuje na potvrzení, o něž si daňové subjekty zažádají od data vydání tohoto rozhodnutí, tedy od 15. dubna až do 31. července 2020. Správce daně by neměl vyžadovat prokázání souvislosti podání žádosti s dopady šíření koronaviru.

Nouzový stav v České republice potrvá do 17. května 2020 a je možné, že bude opět prodloužen.

Dopad vládních opatření na uplatňování smluv o zamezení dvojímu zdanění

V návaznosti na mimořádná vládní opatření v souvislosti s pandemií COVID-19 (např. omezení cestování, karanténa) vydala OECD doporučení k řešení některých daňových dopadů dočasné změny místa výkonu práce či bydliště. Opatření mohou mít totiž dopad na právo státu na zdanění vyplývající ze smluv o zamezení dvojímu zdanění.



Iva Krákorová
ikrakorova@kpmg.cz



Mária Marhefková
mmarhefkova@kpmg.cz



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz

Daňová rezidence

Přeshraniční zaměstnanec by dle doporučení OECD neměl být pro účely smlouvy o zamezení dvojího zdanění považován za daňového rezidenta v zemi, ve které se zdržoval pouze z dočasných důvodů souvisejících s COVID-19 opatřeními.

Při určování daňové rezidence právnických osob by dočasná vládní opatření související s pandemií COVID-19 dle OECD neměla mít vliv na určení místa skutečného vedení společnosti, pokud je z těchto důvodů společnost dočasně řízena z jiné země.

Stálá provozovna

Pokud zaměstnanci dočasně vykonávají práci prostřednictvím home office v jiné zemi, než je země rezidence zaměstnavatele, neměla by dle OECD tato skutečnost vést ke vzniku stálé provozovny. Také činnosti vykonávané závislým zástupcem, který dočasně uzavírá smlouvy jménem poplatníka z jiné země, by neměly vést ke vzniku stálé provozovny v zemi, ve které jsou dočasně tyto smlouvy uzavírány. Odlišný přístup se ale aplikuje, pokud závislý zástupce obvykle uzavíral smlouvy jménem poplatníka ve své domovské zemi před zavedením COVID-19 opatření. Naopak dočasné přerušení prací na stavebních a montážních projektech by nemělo přerušit běh lhůty pro posuzování vzniku stálé provozovny, tedy se zahrnuje do doby rozhodující o tom, zda je staveniště stálou provozovnou.

Místo zdanění finanční náhrady či jakéhokoliv příspěvku nahrazujícího mzdu

Pokud zaměstnavatel bude v rámci vládních opatření na snížení dopadů Covid-19 poskytovat přeshraničnímu zaměstnanci finanční náhradu či jakýkoliv příspěvek z podpory státu nahrazující mzdu, měl by se tento příjem považovat za příjem ze zaměstnání a zdaňovat v zemi, kde by zaměstnanec obvykle vykonával svou práci v době před krizí.

Analýza vychází ze znění Modelové smlouvy OECD, nicméně při řešení konkrétní situace bude důležitý výklad pojmu „dočasně“ a také zohlednění znění příslušné bilaterální smlouvy a vnitrostátních právních předpisů.

14 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

Některé členské státy už potvrdily, že budou postupovat v souladu s výše uvedenými doporučeními OECD (např. Slovensko). Dle dosavadních informací česká daňová správa zatím plánuje nadále postupovat výhradně dle smluv o zamezení dvojího zdanění a změnu přístupu, byť dočasnou, neplánuje.

Záruky COVID Plus a prodloužení termínu pro žádosti o dotace

Ve sbírce zákonů vyšlo očekávané vládní nařízení, které detailněji upravuje podmínky poskytování záruk v programu COVID Plus. Záruky na úvěry v rámci tohoto programu poskytne Exportní garanční a pojišťovací společnost (EGAP).



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Renata Kadeřábková
kpmg@kpmg.cz

Záruky by měly být poskytovány pouze následujícím podnikům:

- S více jak 250 zaměstnanci (mohou být i na území Prahy);
- S podílem vývozu na celkových ročních tržbách z prodeje výrobků, poskytování služeb a z prodeje zboží, který za poslední účetní období dosáhl alespoň 20 % s tím, že výrobní nebo obchodní podnik může prokázat podíl vývozu nepřímo prostřednictvím podílu vývozu vývozce;
- Nevyužívajícím jiný nástroj veřejné podpory v souvislosti s pandemií COVID-19 ve formě záruk na úvěry;
- S doloženým čestným prohlášením zejména o náhlém nedostatku likvidity, o tom, že podnik nebyl před 12. březnem v úpadku a o tom, že nemá po splatnosti žádné závazky vůči státu.

Z podpory jsou vyloučeny podniky, u kterých je převažující ekonomickou činností pozemní a potrubní doprava, vodní doprava, letecká doprava, ubytování, činnost cestovních agentur, kanceláří a jiné rezervační a související činnosti, činnost heren, kasin a sázkových kanceláří.

Pro žadatele bude platit řada podmínek a omezení, kterýchž plnění se zaváže ve smlouvě o poskytnutí úvěru. Jedná se zejména o následující:

- Řádně a včas platit závazky dodavatelům;
- Řádně a včas vyplácet mzdy zaměstnancům;
- **Omezení výplaty dividend nebo jiného podílu na zisku, zákaz prodeje majetkových podílů a prodeje veškerého dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebo jejich zatížení právy třetích osob bez souhlasu úvěrující banky po dobu poskytnutí záruky.**

Maximální výše úvěru, na který bude poskytnuta záruka, může činit nejvíce 25 % z celkového ročního obrátu příjemce úvěru v roce 2019. Minimální výše úvěru je stanovena na pět milionů korun. Současně maximální výše všech nesplacených úvěrových jistin zajištěných zárukou EGAP nesmí překročit částku dvě miliardy korun na příjemce úvěru nebo na ekonomicky spojenou skupinu.

Záruka bude poskytována na tři roky u provozních úvěrů a na pět let u investičních úvěrů. Výše záruky bude činit až 80 % úvěrové jistiny, pokud příjemce úvěru dosáhne interního ratingu exportní pojišťovny lepšího než stupeň B- a 70 % v případě, že dosáhne ratingu právě B-.

V první fázi jsou do tohoto programu alokovány celkem čtyři miliardy korun ze státního rozpočtu a o následném navýšení může případně rozhodnout vláda.

16 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

Očekává se, že program záruk COVID Plus bude spuštěn v prvním květnovém týdnu, jelikož ještě musí projít notifikací Evropskou komisí.

Novinky v dotacích

V oblasti dotací z Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost rozhodlo ministerstvo průmyslu a obchodu o **prodloužení termínů pro příjem žádostí u následujících výzev:**

- Nemovitosti – Výzva IV Cestovní ruch – prodloužení do 31. května 2020
- Nemovitosti ITI Hradec Králové – prodloužení do 31. května 2020
- Úspory energie – Výzva V – prodloužení do 30. června 2020
- Smart Grids 1 – Výzva V – prodloužení do 30. června 2020
- OZE – Výzva V – prodloužení do 30. června 2020
- Nízkouhlíkové technologie – Výzva V – prodloužení do 28. června 2020

Současně se prodlužují i všechny pevné termíny uvedené v jednotlivých výzvách o třicet dní (nejzazší termín ukončení projektu, pevné termíny pro doložení relevantních povinných příloh apod.). Důvodem je problematické zajišťování relevantních povinných příloh od třetích stran v souvislosti s pandemií COVID-19. Další změny a opatření v oblasti dotací by měly následovat.

17 | Mimořádné Daňové a právní aktuality – 29. 4. 2020

[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.

© 2025 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.