



Daňovky

Daňové a právní aktuality

Právo

Dotace

Daně

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Srpen 2020

Obsah

Editorial

Právo

Pravidla zaměstnávání cizinců se v červenci opět změnila

Dotace

Nový program COVID – Ubytování

Daně

Úrok ze zadržovaných odpočtů – NSS dal za pravdu KPMG

Rok 2019 očima finanční správy

Quick fixes na dohled – Senát schválil novelu DPH 2020

Potvrzení o přechodném pobytu občana EU – poučení z koronavirového období

Konec července přinesl revoluci ve vysílání zaměstnanců

Štít soukromí padl, standardní smluvní doložky prozatím odolávají

Banka bez povinnosti přijímat vklady?

Ze světa

Evropská komise nastínila plány na daňové reformy v EU

Červencový summit G20 a zdanění digitální ekonomiky

Z judikatury

SDEU: Službu související se zdanitelnými i osvobozenými plněními nelze částečně osvobodit od DPH

NSS: Zvláštní úprava lhůty pro stanovení daně má přednost před úpravou obecnou

Podléhá náhrada za neuskutečněnou službu zaplacená při předčasném ukončení smlouvy DPH?

SDEU: Členské státy nejsou povinny jednat ve shodě

Krátce

Stručné aktuality, srpen 2020

Editorial

Rád bych se s vámi podělil o úspěch našeho litigačního týmu ve věci výše úrokové sazby u zadržovaného odpočtu DPH, který měla státní správa hradit postiženým firmám. Zadržené DPH za období dvou či tří měsíců může být pro řadu podnikatelů a firem zvláště v dnešní době existenční otázkou. Proto bych si přál, aby verdikt Nejvyššího správního soudu byl dalším střípkem do mozaiky směřující k efektivnějšímu prověřování této oblasti finančním úřadem. Ten by mohl dát větší prostor zdravému úsudku před bazírováním na formalitách, s nímž se místy setkáváme, zejména pak v situacích, kdy zcela evidentně k úniku na DPH nedošlo. Více si o přelomovém verdiktu můžete přečíst v článku Jany Fuksové a Filipa Morcinka.

Celkem potěšující je zpráva, že po několika měsících propagace přímé či nepřímé podpory podnikatelů a firem se dostala na pořad dne i podpora zaměstnanců v podobě zrušení superhrubé mzdy a návratu ke zdaňování pouze hrubé mzdy. Stávající vývoj ekonomiky a podnikatelského prostředí řadě z nich snížil příjmy, ať už kvůli zrušení odměn, bonusů či jiných variabilních složek mzdy, snížení základní mzdy či nucenému zkrácení pracovního úvazku. Nápad na zrušení superhrubé mzdy probublává do médií opakovaně. Doufám, že se tentokrát i zrealizuje, i když termín implementace k 1. lednu 2021 hodnotím vzhledem k délce legislativního procesu jako více než ambiciózní (reálný snad jen, kdyby se navrhovaná změna načetla formou pozměňovacího návrhu do některé z aktuálně projednávaných novel).

Mám pocit, že letošní léto je trochu jiné. Řada lidí zvolila dovolenou v Čechách či ve státech, ze kterých se lze během jednoho dne vrátit autem zpět. Během té naší jsem pocítoval daleko větší vnitřní volnost a svobodu mysli. Přemýšlel jsem, čím to je, a došel k závěru, že člověk v místech nedaleko od domova asi podvědomě přepne z nastavení – musím stihnout všechny „must see“ na pohodovější užívání si daného místa, zaplávání si v řece během vyjíždky na kole či večerní rozdělání ohně ať už kvůli grilování nebo jen tak – prostě návrat k věcem, které máme všude okolo nás, ale kvůli shonu je tak nějak přehlížíme či si jich nevážíme ... Jak to vnímáte vy? A schválně – kdy naposled jste se koupali v řece, která teče nedaleko vašeho domova či se zastavili na místě, které vás něčím oslovilo?

Přeji vám krásné léto plné pohodových zážitků a těm, co mají děti školou povinné, aby v září mohly po několika měsících znovu zasednout do školních lavic.

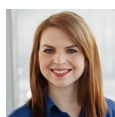


Daniel Szmaragowski
Partner
KPMG Česká republika

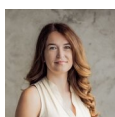
4 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

Pravidla zaměstnávání cizinců se v červenci opět změnila

V závislosti na vývoji epidemiologické situace v Česku i ve světě přistupuje ministerstvo zdravotnictví k pravidelným aktualizacím ochranných opatření, která regulují vstup cizinců na naše území. V červenci již vyšla dvě nová ochranná opatření, která částečně změnila přístup k překračování hranic. Nejnovější ochranné opatření vešlo v platnost 20. července 2020. Jaké jsou tedy nejdůležitější červencové změny a jak se dotknou zaměstnávání cizinců?



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz



Tereza Chovanec Králová
tchovanec@kpmg.cz

Obavy o věrohodnost výsledků některých zahraničních testů na Covid-19 vedly ministerstvo ke zrušení podmínky příjezdu do Česka s potvrzením o negativním testu na koronavirus starém nejdéle čtyři dny. Nově se cizinec v zahraničí testovat nemusí, je však povinen podstoupit test po svém příjezdu do Česka a výsledek doručit krajské hygienické stanici do 72 hodin od vstupu na naše území, případně nastoupit do karantény.

Od 15. června začal pro vstup jednotlivých cizinců do České republiky platit tzv. [semafor, o kterém jsme informovali zde](#). Tento semafor je potřeba odlišovat od semaforu pro české regiony, který představil ministr zdravotnictví 27. července a který rozlišuje míru rizika nákazy v jednotlivých českých krajích a okresech. Vyhlášením červencových ochranných opatření prošel semafor pro vstup cizinců proměnou. Seznam zde zahrnutých států již neobsahuje pouze evropské země. Nově také nejsou země rozčleněny na tři kategorie (barvy) dle rizika nákazy (červená, oranžová a zelená), ale pouze na dvě:

- **Země s vysokým rizikem (červená)** – Češi i cizinci, kteří se v těchto zemích zdržovali alespoň 12 hodin v posledních 14 dnech, musí při svém příjezdu do Česka podstoupit test na koronavirus. Nadále platí, že vstup cizinců přijíždějících z těchto zemí je podmíněn držením českého pobytového oprávnění (např. dlouhodobého víza), případně splněním podmínek některé ze specifických výjimek.
- **Země s nízkým rizikem (zelená)** – Češi a cizinci, kteří z těchto zemí cestují do Česka, nemusí podstoupovat test na koronavirus. Ochranné opatření z 20. července nicméně zavádí zvláštní podkategorii zemí s přísnějším režimem (aktuálně Bulharsko, Lucembursko, Švédsko, Portugalsko, Rumunsko a Thajsko). Pracovníci z těchto zemí nemohou nastoupit do zaměstnání, pokud svému českému zaměstnavateli nepředloží negativní test na koronavirus.

Poslední zásadní novinkou je pak usnadnění situace skupině občanů třetích zemí, kteří jsou druhy/družkami českých a unijních občanů a které epidemie koronaviru odloučila. Dřívější pravidla totiž umožňovala příjezd pouze těm rodinným příslušníkům, jejichž vztah k cizinci byl považován za jednoznačně prokazatelný (primárně manželé / manželky a děti). Nově je tomuto cizinci umožněn vstup do Česka, má-li čestné prohlášení partnera o existenci vzájemného vztahu a jeho záruku za zajištění ubytování a zdravotní péče.

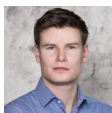
5 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

Nový program COVID – Ubytování

Vláda schválila návrh Ministerstva pro místní rozvoj (MMR) na novou podporu provozovatelům ubytovacích zařízení. Stát přispěje podnikatelům na každý pokoj podle úrovně ubytování částkou v rozmezí 100 Kč až 330 Kč, a to po dobu, kdy musela být zařízení uzavřena z důvodu vládních nařízení. Spuštění výzvy se očekává v průběhu srpna.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Matěj Kolář
kpmg@kpmg.cz

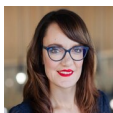
Podpora COVID – Ubytování bude vyplácena žadatelům podle úrovně jednotlivých zařízení, přičemž maximální výše podpory činí 330 Kč za pokoj a noc a dosáhnou na ni nejluxusnější typy ubytovacích zařízení, kam spadají hotely, motely a botely s 5 nebo 4 hvězdami. Na 100 Kč pak budou mít nárok provozovatelé kempů. Podpora není určena pro krátkodobé pronájmy typu Airbnb.

MMR počítá s vyhlášením podpory a zpřístupněním možnosti podávat přihlášky v průběhu srpna. Nejdříve však bude nutné získat notifikaci od Evropské komise, která je nyní v procesu. Stejně jako u programu COVID – Nájemné se budou žádosti podávat prostřednictvím online formuláře. Administrace podpory bude v kompetenci Státního fondu podpory investic.

Podpora bude v praxi zohledňovat i sezónnost zařízení. Pokud bylo například v předchozích dvou letech ubytovací zařízení uzavřeno, na podporu nedosáhne. Případně může být podpora poměrně zkrácena. Více podrobností bude zveřejněno po spuštění výzvy.

Úrok ze zadržovaných odpočtů – NSS dal za pravdu KPMG

Nejvyšší správní soud (NSS) vydal přelomový rozsudek ve věci zadržovaných nadměrných odpočtů. Potvrdil, že úrok z daňového odpočtu ve výši 1 % + repo sazba účinný od 1. ledna 2015 do 30. června 2017 je v rozporu s evropským právem. Místo něj se uplatní úrok dovozený předchozí judikaturou (tzv. „kordárenský“) ve výši repo sazby zvýšené o 14 procentních bodů.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Filip Morcinek
fmorcinek@kpmg.cz

Úroky ze zadržovaných odpočtů zaznamenaly v posledních několika letech turbulentní vývoj. Explicitní úprava tohoto institutu v českém právní řádu do konce roku 2014 chyběla. Na tuto ústavně nepřijatelnou mezeru v právu reagoval NSS v rozsudku Kordárna. Podle něj má daňový subjekt za dobu zadržování nadměrných odpočtů nárok na úrok ve výši 14 % + repo sazba od počátku čtvrtého měsíce po skončení příslušného zdaňovacího období. Rozsudek následně zákonodárce reflektoval tak, že od 1. ledna 2015 zakotvil nové ustanovení § 254a daňového řádu, které přiznávalo úrok z daňového odpočtu ve výši 1 % + repo sazby, a to až po pěti měsících od zahájení postupu k odstranění pochybností. Úroky v případech daňových kontrol ustanovení vůbec neřešilo.

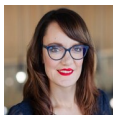
V případě našeho klienta finanční správa přiznala úrok pouze 1,05 %. Od počátku kauzy jsme namítali neaplikovatelnost § 254a daňového řádu platného od 1. ledna 2015 do 30. června 2017 mimo jiné pro rozpor s evropským právem. Městský soud v Praze se nicméně ztotožnil s postupem správce daně a potvrdil takto nízký úrok. Spor o aplikovatelnost úroku z daňového odpočtu musel tedy rozhodnout až NSS. Ten dospěl jednoznačně k závěru, že daný paragraf je v rozporu s evropskou směrnicí a jejími výklady Soudním dvorem Evropské unie. Podle nich totiž musí úrok ze zadržovaných nadměrných odpočtů odpovídat úrokové sazbě, kterou by musela v případě půjčky zaplatit povinná osoba, která není úvěrovou institucí. Tento požadavek sazba 1 % + repo sazba rozhodně nesplňuje. V rozporu s evropským právem je taktéž počátek doby úročení. Vzhledem k neaplikovatelnosti § 254a daňového řádu NSS konstatoval, že i nadále platí pravidla pro nárok na úrok ze zadržovaného nadměrného odpočtu vymezená v rozsudku Kordárna, tedy úroková sazba ve výši 14 % + repo sazba s počátkem úročení od čtvrtého měsíce od skončení zdaňovacího období.

Význam rozsudku je značný, neboť se nejedná o ojedinělou kauzu. Podobné spory vede celá řada daňových subjektů. Finanční správa se zatím k rozsudku nevyjádřila. Našemu daňově-litigačnímu týmu udělal rozsudek velkou radost, jelikož NSS dal za pravdu našim argumentům.

7 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

Rok 2019 očima finanční správy

Statistiky zveřejněné v dokumentu Informace o činnosti Finanční správy České republiky za rok 2019 přináší zajímavá čísla a fakta. Například – finanční správa v roce 2019 ukončila 30 073 daňových kontrol a postupů k odstranění pochybností.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Josef Riesner
kpmg@kpmg.cz

V každoročním shrnutí své činnosti finanční správa vyhodnocuje své klíčové aktivity a uvádí vize na roky příští. V roce 2019 považuje finanční správa za klíčové zpracování a aktualizaci metodických materiálů v oblasti daně z příjmů a účetnictví, aktualizaci tiskopisů nebo novelizaci pokynů k převodním cenám, dále projekt MOJE daně, nDIS (Nový Daňový informační systém) a obecně postupnou elektronizaci své činnosti.

Finanční správa pokračovala v boji s daňovými úniky, a to např. v rámci prokazování původu majetku. V oblasti daně z příjmů fyzických osob cílila na ověřování správnosti daňových úlev a zdaňování příjmů ze sdílených ekonomik.

Ze statistik jistě stojí za zmínku celková hodnota inkasa na daních, která činila 907 miliard korun, což značí meziroční nárůst o 6,2 %. Nejvýznamnější výnosovou položkou byla tradičně daň z přidané hodnoty (431 miliard korun), jejíž inkaso meziročně vzrostlo o 4,4 %, což finanční správa přičítá vyšší efektivitě výběru daní díky zavedení kontrolního hlášení. Inkaso DPH nicméně zaostalo za původně rozpočtovanou částkou, a to údajně z důvodu pozastavení třetí a čtvrté vlny EET a snížení efektivity zajišťovacích příkazů v důsledku rozhodovací praxe NSS. Za zmínku stojí nárůst inkasa na dani z příjmů právnických osob.

V roce 2019 proběhlo 10 408 daňových kontrol a 19 665 postupů k odstranění pochybností. V případě počtu daňových kontrol se jedná o pokles o téměř 11 %, který finanční správa připisuje delce trvání již zahájených kontrol. Celková výše doměrků z daňových kontrol přesáhla sedm miliard korun, což představuje meziroční pokles o téměř 30 %. Finanční správa pokračovala v cíleném zaměření kontrolní činnosti. V případě postupů k odstranění pochybností měla nejvyšší podíl řízení zaměřená na DPH s 64 %. V oblasti daňových kontrol DPH byly nejčastějšími zjištěními nestandardní situace spojené s řetězovými podvody. U daně z příjmů finanční správa pokračovala v trendu prověřování převodních cen, uplatnění odčitatelných položek a osvobození úrokových výnosů u korunových dluhopisů. Pokračovalo i propojení s trestním řízením, finanční správa předala téměř 2 000 podnětů orgánům činným v trestním řízení, nejčastěji z důvodu podezření na spáchání trestného činu krácení daně.

Finanční správa evidovala celkem 12 028 odvolání, z nichž vyřídila celkem 7 545. Z toho více než polovina (4 462) byla zamítnuta buď na úrovni OFŘ, nebo už na úrovni jednotlivých finančních úřadů. Nejvíce odvolání se již tradičně týkalo oblasti DPH. Ve správním soudnictví bylo v roce 2019 následně přezkoumáváno 828 případů. Správní soudy daňovým poplatníkům vyhověly v 278 případech, v celkové částce 5,7 miliardy korun. Na soudně potvrzené doměrky pak připadá částka 6,1 miliardy korun. Z výše uvedeného vyplývá, že finanční správa obdobně jako v minulých letech chybovala zejména u případů s velkým doměrkem.

Co můžeme očekávat v následujících letech? Hlavním cílem finanční správy zůstává efektivní vymáhání daňových nedoplatků zejména na poli daňových úniků plynoucích ze sdílených ekonomik, daňových úlev a v oblasti prokazování původu majetku. V průběhu roku 2020 se předpokládá další rozvoj projektu MOJE daně, projektu nDIS

8 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

a přípravy a vydání metodických pokynů v souvislosti s novelizací daňového řádu. Finanční správa se bude také připravovat na znovuzavedení evidence tržeb a s tím související faktické spuštění třetí a čtvrté vlny, ke kterému dojde 1. ledna 2021.

9 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

© 2026 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.

Quick fixes na dohled – Senát schválil novelu DPH 2020

Koronavirus pozastavil projednání většiny zákonů. Týkalo se to i daňového balíčku, který zavádí dlouho očekávané změny v DPH u přeshraničních transakcí, tzv. Quick fixes. Tyto změny se na konci července dostaly na pořad schůze Senátu a jejich účinnost už je na dohled.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz



Marcela Hýnarová
kpmg@kpmg.cz

Změny, které představuje novela DPH pro rok 2020, patří za poslední léta k nejzásadnějším. Jedná se o úpravy, které postihnou většinu společností obchodujících se zbožím v rámci Evropské unie. Quick fixes se týkají zjednodušení u konsignačních (call-off) skladů, řetězových transakcí, podmínek pro osvobozené dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie (JČS EU) a prokazování přepravy.

Režim skladu

Nově upravené možnosti použití režimu skladu budou vyžadovat i úpravu interních systémů společností. Odběratel bude pořízení zboží z JČS EU deklarovat až v okamžiku vlastního dodání zboží, nikoliv už při jeho naskladnění, jako je tomu dnes. Pro dodání tohoto zboží je nastavena lhůta 12 kalendářních měsíců od jeho naskladnění. Tato podmínka může představovat nejen významnou administrativní změnu skladové evidence, ale i překážku pro aplikaci zjednodušení režimu skladu. Zejména společnosti dodávající náhradní díly přes call-off sklady volají po prodloužení této lhůty. Náhradní díly, např. pro záruční opravy, zpravidla na skladě leží i déle než 12 měsíců a jejich opětovné vyskladňování a naskladňování je logisticky i finančně náročné.

Další podmínkou aplikace zjednodušení režimu skladu je, že nesmí dojít ke ztrátě nebo zničení uskladněného zboží. Ty jsou totiž klasifikovány jako porušení podmínek pro možnou aplikaci zjednodušení. Otázkou je, jak postupovat v případě tzv. „přirozených“ či doložitelných úbytků. Tato problematika je ponechána v gesci JČS EU a očekáváme tedy, že se k ní vyjádří i český zákonodárce.

V souvislosti s call-off sklady vznikla nová příloha k souhrnnému hlášení pro vykazování přemístění zboží v režimu skladu.

Řetězové transakce

V případě řetězových transakcí se nově zavádí zjednodušení spočívající v tom, že zajišťuje-li přepravu prostřední osoba, přiřadí se přeprava primárně prvnímu dodání (od prodávajícího prostřední osobě). Jedině pokud prostřední osoba předloží prodávajícímu DIČ přidělené státem započítí přepravy, přiřadí se přeprava druhému dodání a první dodání tedy bude považováno za lokální plnění podléhající DPH.

Podmínky pro osvobozené dodání zboží a prokázání přepravy

10 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

Pro osvobozené dodání zboží do JČS EU se zavádí nová hmotně právní podmínka v podobě nutnosti správně deklarovat transakci v podaném souhrnném hlášení. Specifikace dokumentů k prokazování přepravy zboží do JČS EU je ukotvena v relevantních ustanoveních prováděcího nařízení k evropské směrnici o DPH. Obecně platí, že daňový subjekt bude potřebovat dva až tři navzájem si neodporující dokumenty vydané nezávislými osobami.

Účinnost novely

Účinnost se předpokládá od 1. září 2020 (prvním dnem měsíce následujícího po vyhlášení ve Sbírce zákonů). Pro doplnění uvádíme, že podle Quick fixes mohli čeští plátcí postupovat díky uplatnění přímého účinku evropské směrnice o DPH už od 1. ledna 2020. Více o jednotlivých oblastech si můžete přečíst v předchozích vydáních Daňových a právních aktualit (všechny články si zobrazíte kliknutím na hashtag #Quick fixes).

Potvrzení o přechodném pobytu občana EU – poučení z koronavirového období

Volný pohyb osob je jedním ze základních principů fungování evropské integrace. Bez něj bychom si dnes těžko dokázali představit naše pracovní i soukromé životy. Většina z nás této možnosti využívá pouze pro turistické nebo krátkodobé pracovní účely. Mnoho občanů EU však pobývá v České republice dlouhodobě a nedávné uzavření hranic jim zkomplikovalo vstup na naše území.



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz



Petr Štětina
pstetina@kpmg.cz



Vojtěch Kotora
vkotora@kpmg.cz

Koronavirová krize nám ukázala, že výhody, které plynou ze společné integrace evropských států, nemusí být úplně jisté a stálé. Uzavřením vnitřních hranic se řada občanů jiných států Evropské unie, ať už pobývali na území České republiky nebo teprve přijížděli, dostala do často těžko řešitelné situace. Po dobu několika týdnů byl zakázán vstup na území České republiky všem, kdo nejsou jejími občany anebo nevlastní české pobytové oprávnění. Toto rozhodnutí zkomplikovalo život jak občanům EU, tak i jejich zaměstnavatelům, kteří si nemohli být jistí, kdy se tyto osoby navrátí nebo nastoupí do zaměstnání. Výše popsané situaci však bylo možné předejít získáním tzv. Potvrzení o přechodném pobytu.

Zákon o pobytu cizinců výslovně stanovuje občanům EU, jejichž pobyt přesáhne 30 dnů, tzv. „ohlašovací povinnost“. Cizinec se do třiceti dnů od svého příjezdu musí dostavit na cizineckou policii, kde přihlásí místo svého pobytu na území (pokud cizincovu adresu úřadům nenahlásí ubytovatel). Cizinci si této povinnosti často vůbec nejsou vědomi. Existuje však i druhá možnost, jak ji splnit, která s sebou přináší řadu výhod. Tou je právě podání žádosti o Potvrzení o přechodném pobytu. Tento dokument, který více než pobytové oprávnění představuje oficiální potvrzení přechodného bydliště na území ČR, vydává Odbor azylové a migrační politiky Ministerstva vnitra ČR.

Kromě splnění ohlašovací povinnosti může potvrzení výrazně ulehčit řešení některých běžných životních záležitostí, jako jsou například žádosti o parkovací oprávnění v modrých zónách, hypotéky a úvěry nebo koupě či registrace vozidla.

Nad všemi těmito výhodami však stojí skutečnost, že držitel potvrzení získává status osoby s českým pobytovým povolením. V budoucnu nelze vyloučit možnost opětovného uzavření vnitřních hranic Evropské unie v důsledku vývoje epidemie a umožnění jejich překračování pouze pro ty cizince, kteří jsou držiteli českých pobytových oprávnění. Vyřízení tohoto potvrzení, které se může zdát jen nedůležitou formalitou, proto může pomoci předejít nepříjemným situacím.

12 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

Konec července přinesl revoluci ve vysílání zaměstnanců

V rámci novely zákoníku práce nabytí dne 30. července 2020 mezi jiným účinnosti balíček významných změn v oblasti vysílání pracovníků ze zahraničí. Ten přizpůsobuje českou právní úpravu novele evropské směrnice o vysílání pracovníků (PWD). Změny mají zejména přispět k vyrovnání pracovních podmínek pro vyslané a místní zaměstnance. V důsledku novely mohou jednak náklady na vyslané pracovníky výrazně vzrůst a současně se zvýší administrativní zátěž zaměstnavatele vyslaného zaměstnance.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Václav Bělohoubek
kpmg@kpmg.cz

U zaměstnanců vyslaných do České republiky nově musíme rozlišovat, zda jde o krátkodobé nebo o dlouhodobé vyslání. Krátkodobé vyslání je obecně vyslání kratší než 12 měsíců. Dlouhodobé vyslání je takové vyslání, které tuto maximální dobu přesáhne. Režim krátkodobého vyslání lze prodloužit až na dobu 18 měsíců. Zaměstnavatel ovšem musí včas, tzn. nejpozději do 12 měsíců od zahájení poskytování služby vyslaným zaměstnancem na území ČR, podat krajské pobočce Úřadu práce písemné oznámení o tom, že tato doba přesáhne 12 měsíců. Současně musí uvést i důvody, pro které se vyslání prodlužuje.

Český zákoník práce již dříve upravoval minimální pracovní a mzdové podmínky, na které má zaměstnanec vyslaný do ČR nárok. Tento základní katalog minimálních podmínek se nově vztahuje pouze na krátkodobě vyslané zaměstnance. Současně se původní výčet pracovních podmínek, které je třeba poskytnout vyslaným zaměstnancům, mezi které patří např. minimální mzda, zaručená mzda a minimální délka dovolené, rozšiřuje o poskytování zákonných příplatků, cestovních náhrad a podmínek ubytování, pokud je zaměstnavatel poskytuje.

Naproti tomu, dlouhodobě vyslaným zaměstnancům je nově třeba poskytnout veškeré pracovní podmínky hostitelského státu s výjimkou právní úpravy vzniku, změny a zániku pracovního poměru. U krátkodobého i dlouhodobého vyslání i nadále platí, že jakékoliv pracovní podmínky podle práva ČR se na vyslaného zaměstnance vztahují pouze v případě, že jsou výhodnější než podmínky podle práva jeho domovského státu.

Pro účely posouzení, zda jde o krátkodobé nebo dlouhodobé vyslání, se doby vyslání u zaměstnanců nahrazených v rámci plnění stejného pracovního úkolu na stejném místě počítají. Podle přechodných ustanovení také platí, že vyslání, které započalo před nabytím účinnosti novely, se pro účely posouzení doby vyslání považuje za vyslání započaté právě datem účinnosti, tj. 30. červencem 2020.

V rámci regulace agenturního zaměstnávání novela zakotvuje povinnost uživatele, tj. zaměstnavatele, ke kterému je zaměstnanec agenturou práce dočasně přidělen, informovat agenturu práce v dostatečném předstihu o tom, že přiděleného zaměstnance vyšle k výkonu práce v rámci nadnárodního poskytování služeb na území jiného členského státu Evropské unie (tzv. double-posting). Zaměstnanci takto znovu vyslaní uživatelem se rovněž považují za vyslané zaměstnance a agentury práce zůstávají jejich zaměstnavateli se všemi právy a povinnostmi s tím spojenými. Novela současně upravuje výjimku z těchto pravidel pro zaměstnance v silniční dopravě.

13 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

Nová pravidla zřejmě mají přispět ke zlepšení podmínek vyslaných zaměstnanců. Dle našeho názoru však zůstává poměrně dost otevřených otázek, se kterými se jak přijímající, tak vysílající zaměstnavatelé budou muset vypořádat. Proto doporučujeme přistupovat k vyslání vždy velmi pečlivě a zejména nezanedbat přípravu související dokumentace ani ohlašovací povinnost ve vztahu k úřadům práce.

Závěrem upozorňujeme, že změny, které novela PWD přináší, se obdobně dotknou i zaměstnanců vysílaných z ČR do ostatních zemí EU.

14 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

Štít soukromí padl, standardní smluvní doložky prozatím odolávají

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) zrušil štít soukromí, na jehož základě bylo možné předávat osobní údaje do USA. S výhradami ponechal v platnosti standardní smluvní doložky. Otázkou nyní je, zda předávání osobních údajů do třetích zemí na jejich základě v praxi obstojí.



Linda Kolaříková
lkolarikova@kpmg.cz
222 123 889



Kateřina Randlová
kpmg@kpmg.cz

Maximilian Schrems předchozí stížností na zpracovávání jeho osobních údajů Facebookem dosáhl zrušení koncepce tzv. bezpečného přístavu. Jeho nynější stížnost vedla k přezkoumání navazujícího nástroje, na jehož základě probíhalo předávání osobních údajů do USA, tzv. štítu soukromí, a zároveň i platnosti předávání osobních údajů na základě standardních smluvních doložek.

Podle SDEU vnitrostátní právní předpisy USA upravující přístup a používání osobních údajů předávaných z EU do USA neposkytují dostatečnou ochranu, která by měla být v zásadě rovnocenná ochraně unijní. Štít soukromí tedy nelze nadále používat. Naproti tomu možnost využít pro předávání osobních údajů zpracovatelům usazeným ve třetích zemích text standardních smluvních doložek (teoreticky) zůstává. Jak ovšem SDEU zdůraznil, jejich použití vyžaduje splnění určitých povinností ze strany vývozce osobních údajů a jejich příjemce. Ti musí předem dostatečně ověřit, že v příslušné třetí zemi bude dodržena odpovídající úroveň ochrany. Pokud navíc příjemce nebude schopen zajistit dodržování standardních doložek, musí neprodleně informovat vývozce, který je povinen předávání okamžitě pozastavit.

Vzhledem k výhradám, které SDEU uvedl ve vztahu k nakládání s osobními údaji ze strany amerických úřadů, je nyní otázkou, zda jde v případě USA standardní smluvní doložky skutečně využít. Například úřad berlínského Komisaře pro ochranu osobních údajů už v podstatě vyzval správce údajů, aby od jejich předávání do USA ustoupili a preferovali čistě evropské řešení.

Pro využití standardních smluvních doložek je tedy nezbytná důkladná analýza právního řádu přijímacího státu a bedlivé posouzení konkrétní situace. Očekávat se dá i budoucí revize jejich znění Evropskou komisí.

Banka bez povinnosti přijímat vklady?

S účinností od poloviny příštího roku dojde k významným koncepčním změnám zákona o bankách a zákona o podnikání na kapitálovém trhu. Úprava dohledu nad skupinami investičních podniků (obchodníků s cennými papíry) se přesune do zákona o podnikání na kapitálovém trhu a definice banky se oproti stávající úpravě rozšíří.



Filip Horák
kpmg@kpmg.cz



Jiří Stratil
jstratil@kpmg.cz

Ministerstvo financí připravilo návrh novely zákona o bankách a zákona o podnikání na kapitálovém trhu. Jedná se o implementaci právních předpisů EU týkajících se unie kapitálových trhů, jejímž cílem je integrovat kapitálové trhy členských států EU. Implementace reaguje na sérii evropských předpisů týkajících se úvěrových institucí a investičních podniků.

V souvislosti se změnami evropské obezřetnostní regulace bude úprava skupin investičních podniků a dohledu nad nimi obsažena přímo v zákoně o podnikání na kapitálovém trhu. V zákoně o bankách zůstane pouze úprava dohledu nad investičními podniky „Class 1“, tedy velkými investičními podniky, které překročí prahové hodnoty. Tato změna souvisí s úpravou definice banky, kdy budou nově existovat dva typy bank. Vedle bank, jak je známe nyní, budou do druhé skupiny patřit právě ony velké investiční podniky, které nebudou mít v bankovní licenci povoleno přijímání vkladů a poskytování úvěrů. Definičním znakem banky bude už jen bankovní licence, právní forma akciové společnosti a sídlo v České republice. Obsah bankovní licence bude záviset na tom, zda se bude jednat o banku dle nyní účinné právní úpravy či o velký investiční podnik.

Kromě zmiňovaného zákona je v rámci transpozičního procesu CRR II a CRD V předložen návrh vyhlášky České národní banky, kterou se mění vyhláška o výkonu činnosti bank. Změny dozná především úprava týkající se kapitálových rezerv obchodníků s cennými papíry a řídicího a kontrolního systému ve vztahu k osobám v rámci konsolidačního celku. Ta bude obsažena v evropských předpisech, případně v sektorových zákonech. Zohledněn je však také regulatorní rámec pro investiční podniky v reakci na evropské předpisy IFR a IFD.

CRR II a CRD V mění regulatorní požadavky na banky a některá dosavadní pravidla. Přestože lhůta pro adaptaci na změny uplyne až na konci tohoto roku, resp. v červnu roku následujícího, doporučujeme vyhodnotit dopad nově připravovaných opatření už nyní, aby byl přechod na modifikovaná pravidla bezproblémový.

Evropská komise nastínila plány na daňové reformy v EU

Komise vydala v půlce července první návrh nového daňového balíčku, který má pomoci nastartovat ekonomiku a vytvořit férová a jednoduchá pravidla pro zdanění v Evropské unii. Podrobnější verzi vydá na konci roku 2020, pokud se nepodaří realizovat iniciativy OECD převážně v oblasti korporátního a digitálního zdanění.



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz



Michal Slavíček
mslavicek@kpmg.cz

Události posledních měsíců, z velké části vlivem koronaviru, přinesly Evropské unii a jejím členským státům řadu nových výzev, zejména v souvislosti s propadem globální i evropské ekonomiky. Daňové systémy se musí vyrovnat také s dynamickým vývojem v oblasti digitálních technologií, rostoucím vlivem nadnárodních společností a musí řešit problematiku daňových úniků a daňových rájů.

Evropská komise (EK) na všechny tyto výzvy reaguje rozsáhlou reformou daňové politiky, jejíž hrubé obrysy představila v polovině července v rámci balíčku pro spravedlivé a jednoduché zdanění. Balíček obsahuje tři stěžejní oblasti:

Akční plán představuje 25 různých oblastí, které povedou ke spravedlivějšímu a jednoduššímu zdanění, které reflektuje prostředí moderní ekonomiky. Poctivým daňovým poplatníkům má snížit administrativní zátěž ve všech fázích daňového řízení. Implementace těchto opatření je plánována na roky 2020–2024.

Návrh revize směrnice o správní spolupráci v oblasti daní (DAC 7), který se zaměřuje na automatickou výměnu informací ohledně příjmů generovaných z digitálních služeb.

Sdělení EK ohledně řádné správy daňových záležitostí (tax good governance) se zaměřuje na podporu spravedlivého zdanění a zastavení škodlivé daňové soutěže mezinárodně i v rámci EU. Sdělení navrhuje rovněž vylepšení seznamu nespolutracujících jurisdikcí EU, který se zabývá zeměmi mimo EU, které odmítají dodržovat mezinárodně dohodnuté normy.

V akčním plánu i ve sdělení EK se nejvíce zdůrazňuje potřeba spravedlivějšího zdanění pro digitální platformy a jiné technologické firmy, dále etický kodex pro právnické osoby, reformy v systému placení DPH, boj proti daňovým podvodům či spravedlivější zdanění právnických osob včetně zjednodušení administrativy při placení daní napříč EU a řešení otázky daňových rájů. Komisaři navrhují také zásadní reformu zdanění příjmů právnických osob v EU, dříve známou jako společný konsolidovaný základ daně z příjmů právnických osob (Common Consolidated Corporate Tax Base – CCCTB), která se řeší na úrovni EU již od roku 2011.

Ve vydaných dokumentech nejsou uvedeny konkrétní kroky jednotlivých opatření, ty by měly být představeny do konce roku 2020, jelikož EK prozatím upřednostňuje řešení na úrovni OECD. Pokud se na globální úrovni shoda nenajde, přistoupí EU k vlastnímu legislativnímu řešení na úrovni korporátních i digitálních daní. Na závěr je nutné uvést, že pro schválení daňového balíčku vydaného EK je třeba jednomyslná shoda všech států EU, která se dle předchozích zkušeností jeví jako velmi nepravděpodobná.

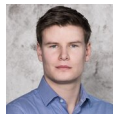
17 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

Červencový summit G20 a zdanění digitální ekonomiky

Červencový summit G20 v Saudské Arábii, kde se uskutečnilo setkání ministrů financí a guvernérů národních bank největších světových ekonomik, znamenal jistý posun ve snaze nastavit globální pravidla pro zdanění digitální ekonomiky. Přestože konečné politické rozhodnutí o podobě jednotlivých pilířů programu bylo už dříve kvůli krizi COVID-19 odsunuto na říjen, červencový summit znamenal oživení prací, které se OECD zavázala dokončit do konce roku 2020.



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz



Matěj Kolář
kpmg@kpmg.cz

[V našem minulém článku o zdanění digitální ekonomiky](#) jsme psali o odstoupení USA z rozhovorů vedených na úrovni OECD. Na základě reportu vydaného po červencovém summitu to již vypadá na smířlivější postoj americké administrativy. Zde se uvádí, že rozhovory o prvním pilíři by mohly být obnoveny v druhé polovině roku 2020 a konsenzus nad podobou druhého pilíře by měl být nalezen ve slíbeném termínu do konce 2020.

Report dále shrnuje posun v práci na jednotlivých pilířích od posledního setkání v lednu 2020:

Pilíř I

Návrh z ledna 2020 obsahuje 11 základních stavebních kamenů (principů), na kterých první pilíř stojí a které umožní efektivně alokovat zdanitelné příjmy tam, kde byly vytvořeny. Jednotlivé principy se od ledna detailně diskutovaly a zástupci OECD je upravovali. Přesto ještě zbývá vyřešit některé otázky, a především celý proces zjednodušit tak, aby se zamezilo dvojímu zdanění.

Pilíř II

Podobně jako v prvním pilíři i v pilíři číslo dvě bude před říjnem 2020 nejdůležitější snaha o finalizaci jednotlivých pravidel. Dále bude zapotřebí nastavit pilíř tak, aby mohl fungovat vedle US GILTI a BEAT režimů (daňové zákony Spojených států amerických pro zamezení vyhýbání se daňové povinnosti). V neposlední řadě chce OECD snížit náklady, které budou jednotlivé strany nuceny vynaložit, aby byly jejich režimy v souladu s druhým pilířem.

Zveřejněný report dále zmiňuje několik pozitivních dopadů obou pilířů. Předběžné analýzy ukazují, že jejich zavedení by znamenalo výrazný nárůst světových příjmů z výběru daní a zlepšilo by alokaci příjmů mezi státy tím, že by zdanění probíhalo přímo na trzích, kde by konkrétní hodnoty vznikaly.

Pro OECD bude klíčové, zda bude navrhovaná podoba jednotlivých pilířů schválena v „náhradním“ říjnovém termínu. Pokud by k tomuto kroku nedošlo, jen těžko si lze představit, že se projekt nového nastavení globálního zdanění ekonomiky podaří letos dokončit.

SDEU: Službu související se zdanitelnými i osvobozenými plněními nelze částečně osvobodit od DPH

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) v případě BlackRock Investment Management (UK) Ltd (C-231/19) rozhodoval v otázce, zda je možné službu poskytovanou prostřednictvím IT platformy, která je využívána jak pro plnění osvobozená, tak pro plnění zdanitelná, osvobodit od DPH.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Hana Hašková
hhaskova@kpmg.cz

Americká společnost poskytovala britské společnosti BlackRock, správci investičních fondů, služby prostřednictvím IT platformy Alladin. Jednalo se o balíček služeb, který zahrnoval analýzu trhu, monitoring dodržování právních předpisů, monitoring výkonnosti, hodnocení rizik s cílem zajistit ideální investiční rozhodnutí atp. Společnost BlackRock využívala tuto platformu jak pro správu fondů kolektivního investování, která jsou ve Velké Británii osvobozena od DPH, tak pro správu jiných fondů, která jsou zdanitelným plněním. Služby poskytované prostřednictvím platformy Alladin představovaly jediné plnění bez ohledu na to, že byly využívány v rámci správy různých investičních fondů.

Společnost BlackRock odváděla DPH pouze z poměrné částky vztahující se ke správě jiných investičních fondů. Tato část byla určena podle poměru hodnoty spravovaných fondů. Zbývající část považovala za plnění osvobozená od DPH. Správce daně byl však toho názoru, že zdanění podléhá celé plnění, neboť společnost BlackRock spravuje převážně jiné investiční fondy. SDEU byla položena otázka, zda předmětné služby představují z pohledu DPH jediné plnění a pokud ano, zda je možné ho alespoň částečně osvobodit.

SDEU nejprve potvrdil, že posuzované služby lze považovat za jedno nedělitelné plnění skládající se z několika dílčích plnění. Vzhledem k povaze poskytované služby však není možné určit, které plnění je plněním hlavním a která jsou vedlejší. Jedná se tedy o jediné plnění, na které musí být uplatněn jednotný režim DPH. U nedělitelného plnění nelze na jednu část uplatnit osvobození a druhou část zdanit. Soud odmítl i postup naznačovaný správcem daně, že by byl režim DPH u předmětných služeb stanoven podle toho, k jakým plněním se převážně váže. Režim DPH je vymezen v závislosti na povaze poskytovaných služeb (správa investičních fondů) a nikoliv v závislosti na jejich poskytovateli nebo na příjemci.

Ve vztahu k možnosti osvobodit celé plnění SDEU připomněl, že osvobození od DPH je nutné vykládat striktně. Aby mohly být služby správy investičních fondů považovány za plnění osvobozená, musí tvořit samostatnou skupinu posuzovanou jako celek a určenou k plnění funkcí správy fondů kolektivního investování. Vzhledem k tomu, že dané služby byly určeny pro účely správy investic různé povahy a lze je využít jak pro správu fondů kolektivního investování, tak pro správu jiných fondů, nelze je dle SDEU osvobodit od DPH.

Pro účely aplikace českého zákona o DPH, který nerozlišuje mezi jednotlivými typy investičních fondů, je tento

19 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

rozsudek důležitý především z hlediska nutnosti aplikovat jediný režim DPH na celou poskytnutou službu a nemožnosti určit dle různých kritérií část podléhající DPH a část osvobozenou.

20 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

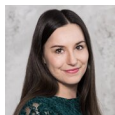
© 2026 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

NSS: Zvláštní úprava lhůty pro stanovení daně má přednost před úpravou obecnou

Nejvyšší správní soud se zabýval vztahem mezi obecnou úpravou lhůty pro stanovení daně podle daňového řádu a její zvláštní úpravou v zákoně o daních z příjmů, a to z titulu zahájení daňové kontroly za období, ve kterém byla vykázána daňová ztráta. Předmětem sporu bylo, zda v takovém případě při zahájení daňové kontroly začne běžet nová tříletá lhůta podle obecné úpravy v daňovém řádu, anebo se konec lhůty pro stanovení daně bude řídit speciální úpravou podle zákona o daních z příjmů, která prodlužuje lhůtu pro stanovení daně při vykázání daňové ztráty. NSS uvedl, že pokud se rozběhne nová prekluzivní lhůta, její délka se řídí lhůtou podle zvláštní úpravy § 38r odst. 2 zákona o daních z příjmů.



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz



Iveta Košťálová
ikostalova@kpmg.cz

Správce daně zahájil u společnosti dne 25. 11. 2015 kontrolu daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2013, kdy daňový subjekt vykázal daňovou ztrátu. Posledním zdaňovacím obdobím, kdy mohl daňovou ztrátu uplatnit jako odčitatelnou položku, byl rok 2018, a proto lhůta pro stanovení daně končila současně se lhůtou pro stanovení daně roku 2018, tedy 1. 4. 2022 (speciální ustanovení v zákoně o daních z příjmů). Nicméně daňový subjekt se odkazoval na obecnou prekluzivní lhůtu v daňovém řádu – tři roky od zahájení daňové kontroly za předmětné období – a zastával názor, že lhůta pro stanovení daně uplynula již 25. 11. 2018. Pokračování v kontrole po tomto datu považoval za nezákonný zásah.

NSS uzavřel, i s odkazem na svoji dřívější judikaturu, že úprava prekluzivní lhůty v zákoně o daních z příjmů má povahu zvláštní právní úpravy oproti obecné úpravě v daňovém řádu. Ustanovení v zákoně o daních z příjmů obsahuje speciální pravidlo pro stanovení konce prekluzivní lhůty pro vyměření daně v případě ztrát. Skutečnost, že u daňového subjektu byla zahájena daňová kontrola, vede k tomu, že od jejího zahájení běží znovu osmiletá prekluzivní lhůta podle zákona o daních z příjmů, která končí v daném případě 25. 11. 2023. NSS zároveň připomněl obecné omezení maximální desetiletou lhůtou pro stanovení daně, v daném případě končící 1. 4. 2024.

NSS zároveň s odkazem na předchozí judikaturu připomněl, že taková úprava prekluzivní lhůty pro stanovení daně platí pouze ve vztahu k danému období, nikoli ve vztahu ke všem obdobím provázaným vykázáním daňové ztráty. Smyslem této úpravy je umožnit dokončení řízení ve vztahu k danému zdaňovacímu období, nikoli ve vztahu ke všem obdobím, s nimiž je toto období provázáno na základě možnosti uplatnit daňovou ztrátu. Opačný výklad by totiž fakticky vedl k tzv. řetězení ztrát, což NSS opakovaně odmítl.

Podléhá náhrada za neuskutečněnou službu zaplacená při předčasném ukončení smlouvy DPH?

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) rozhodl, že částka, kterou zákazník zaplatí při předčasném ukončení smlouvy, by měla být považována za součást ceny za službu a tedy podléhat DPH. Soud vycházel především z nedávného případu C-295/17 MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia SA.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz



Veronika Šlapáková
vslapakova@kpmg.cz
222 123 354

Společnost Vodafone Portugal poskytovala svým zákazníkům v případě, že s ní uzavřeli smlouvu na dobu určitou, telekomunikační služby za zvýhodněné ceny. Pokud zákazník sjednanou dobu porušil, musel uhradit částku stanovenou ve smlouvě. Částka v souladu s portugalským právem nesměla být vyšší než náklady společnosti Vodafone na instalaci provozu. [Na rozdíl od případu C-295/17](#) se částky nerovnalily všem platbám, které by zákazník uhradil po dobu trvání smlouvy, ale byly nižší. Společnost Vodafone nejdříve tyto částky deklarovala jako podléhající DPH, nicméně později požádala o opravu, neboť se domnívala, že tyto částky DPH nepodléhají.

SDEU konstatoval, že protihodnotou částky, kterou zákazník zaplatil, je právo zákazníka na plnění závazků plynoucích ze smlouvy ze strany Vodafone, a to i přesto, že si zákazník nepřeje tohoto práva využít nebo ho využít nemůže. Vodafone umožňuje zákazníkům služeb využívat a jejich ukončení nelze společnosti přičítat k tíži. Uvedené částky, které jsou zpětně zahrnuty do výše měsíčních splátek, musí být považovány za součást ceny za služby, které se společnost Vodafone zavázala poskytovat. SDEU dále připomíná, že z hlediska hospodářské reality zaručuje částka splatná v případě předčasného ukončení smlouvy minimální odměnu za uskutečněné plnění. Částky zaplacené zákazníky při předčasném ukončení smlouvy tak musí podléhat DPH. Dle SDEU není relevantní, že částka placená zákazníky společnosti Vodafone neodpovídá hodnotě, kterou by Vodafone obdržel při neukončení smlouvy, jako tomu bylo v případě C-295/17.

SDEU uvádí, že jak protiplnění za právo služby využít, tak samotná služba, která má být poskytnuta, jsou stanoveny při uzavření smlouvy. Protiplnění se tak určuje podle přesně stanovených kritérií, která upravují měsíční splátky i způsob výpočtu částky za předčasné ukončení smlouvy. Protiplnění, které uhradil zákazník, totiž není ani dobrovolné ani nahodilé.

I přesto, že částky, které zákazníci hradili při předčasném ukončení smlouvy, neodpovídaly výši úhrady, kterou by společnost Vodafone obdržela, kdyby zákazník smlouvu nevypověděl, rozhodl SDEU stejně jako v případě C-295/17 MEO. Tyto částky je nutné považovat za součást ceny, a tudíž podléhají DPH.

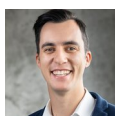
22 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

SDEU: Členské státy nejsou povinny jednat ve shodě

Přeprava zboží při zásilkovém prodeji do jiného členského státu se může považovat za uskutečněnou dodavatelem nebo za uskutečněnou na jeho účet. A to i v situaci, kdy samotnou smlouvu s přepravcem uzavře odběratel, přičemž dodavatel hraje při jejím sjednávání významnou roli, například doporučí konkrétního přepravce.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Dominik Kovář
dkovar@kpmg.cz

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) rozhodoval v případě polské společnosti KrakVet Marek Batko (C-276/18), která dodávala na maďarský trh výrobky pro zvířata osobám nepovinným k dani. Toto zboží nabízela prostřednictvím webových stránek na maďarské doméně s tím, že odesíláno bylo z Polska. Zákazníci si pak mohli zvolit, zda si vyberou přepravce doporučeného dodavatelem, najmou si jiného nebo si pro zboží přijedou sami do Polska.

Společnost KrakVet si u této transakce nebyla jista místem plnění s ohledem na podmínku, kdy u zaslání zboží musí přepravu zajistit dodavatel nebo je uskutečněna na jeho účet. V daném případě uzavíral smlouvu s přepravcem zákazník, nikoliv společnost KrakVet. Polská finanční správa určila na základě žádosti společnosti KrakVet jako místo plnění Polsko, a tak společnost uplatňovala polskou DPH na dodávky zboží do Maďarska. Naopak maďarská finanční správa při svém šetření došla k závěru, že místo plnění u těchto dodávek je Maďarsko a doměřila DPH včetně penále a úroků.

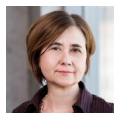
SDEU konstatoval, že sice existuje systém pro výměnu informací mezi členskými státy, nicméně členské státy nemají povinnost na základě informací ze systému jednat ve shodě. Nastane-li situace, že členské státy posoudí totožnou situaci rozdílně, má být předložena předběžná otázka k SDEU. Ten rozhodne, které posouzení je správné. Stát, který uplatnil nesprávný režim DPH, musí umožnit opravu a vrácení neoprávněně vybrané DPH.

Pokud má zákazník možnost vybrat si způsob přepravy dle vlastního uvážení a dodavatel do posledního okamžiku neví, jak se zákazník rozhodne, je především nutné stanovit, zda se jedná o přepravu zajištěnou na účet dodavatele.

Podle SDEU je třeba posoudit, zda při zajištění přepravy hrál dodavatel významnou roli, tedy například, že byl vybrán přepravce jím doporučený. V takovém případě se jedná o přepravu zajištěnou dodavatelem nebo na jeho účet i přes skutečnost, že smlouvu s přepravcem uzavřel odběratel.

Stručné aktuality, srpen 2020

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- MPSV dokončuje přípravu tzv. kurzarbeitu. Kurzarbeit má pomáhat firmám, které budou muset v krizových situacích částečně omezit svůj provoz. Stát by měl platit zaměstnancům těchto firem, kteří splní stanovené podmínky, 60–80 % čisté mzdy v závislosti na aktivitě zaměstnance a době strávené v kurzarbeitu, a to po dobu maximálně devíti měsíců. Na rozdíl od jednorázové podpory poskytované v rámci programu Antivirus by kurzarbeit měl být spuštěn automaticky vždy, když se česká ekonomika bude potýkat s podobnou krizí, jako je ta současná.
- Vláda schválila 20. července první projekt investiční pobídky po změně legislativy v roce 2019. Jedná se o projekt společnosti Shimano Czech Republic, výrobce cyklistických součástí, na rozšíření výroby v Moravskoslezském kraji. Vláda schválila pobídku ve formě slevy na dani, a to s odůvodněním, že projekt bude mít regionální přínos pro lokalitu Karviná. Ta patří mezi státem podporované regiony s vysokou nezaměstnaností a probíhajícími strukturálními změnami z důvodu útlumu těžby uhlí.
- V souladu s Rozhodnutím EK č. 2020/1101 dochází k prodloužení lhůty pro osvobození od cla a DPH u dovozu zboží, které je nezbytné k boji proti následkům rozšíření onemocnění COVID-19, až do 31. října 2020. Osvobození od cla a DPH u dovozu zboží se týká pouze státních subjektů, charitativních nebo dobročinných organizací a záchranných jednotek. Z tohoto důvodu dochází k aktualizaci Podmínek pro osvobození od cla a DPH při dovozu zboží ze třetí země v souvislosti s pandemií způsobené SARS-CoV-2 zveřejněných dne 7. dubna 2020.
- Dne 24. července 2020 uveřejnila Evropská komise návrhy na změny v regulaci spadající pod agendu unie kapitálových trhů (CMU), kterými primárně reaguje na nedávnou pandemii COVID-19 a usiluje tak o omezení jejich negativních dopadů. Dále byl uveřejněn návrh týkající se regulace tzv. benchmarků. Navrhovaná úprava v oblasti benchmarků pak souvisí s ukončením používání benchmarku LIBOR (the London InterBank Offered Rate) ke konci roku 2021.
- Finanční správa informovala o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě. Provedla 3 332 kontrol orgánů veřejné správy, a to zejména v oblasti odhalování porušování rozpočtové kázně, odhalování skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s finančními prostředky a majetkem, dodržování zákona o zadávání veřejných zakázek, dodržování právních předpisů v oblasti účetnictví a evidenci a vymáhání pohledávek.
- Revize úpravy kapitálových trhů změni i důsledky nedostatečného posuzování úvěruschopnosti. Námitku spotřebitele už nebude limitovat tříletá lhůta od uzavření smlouvy. [Problematicke tohoto omezení jsme se věnovali zde.](#)
- Zákon implementující některé evropské směrnice v oblasti daní (především oznamování přeshraničních uspořádání v rámci tzv. DAC 6 a problematiku tzv. DPH Quick fixes) podepsal prezidentem a po vyhlášení ve Sbírce zákonů nabyde účinnosti na přelomu srpna a září. Zároveň ministerstvo financí připravuje návrh nařízení vlády, které by mělo prodloužit lhůty pro oznamování, a to v souladu s prodloužením lhůt schváleným na úrovni EU. Povinnost oznamovat uspořádání implementovaná od 25. června 2018 zůstává nedotčena.

24 | Daňové a právní aktuality – srpen 2020

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Evropská komise zahájila veřejnou konzultaci k revizi směrnice o energetické dani (2003/96/ES). Cílem této iniciativy je maximalizovat roli zdanění při plnění cílů EU v oblasti klimatu. Návrh mimo jiné zahrnuje přezkum daňových sazeb a osvobození s cílem snížit skryté dotace na fosilní paliva a některá hospodářská odvětví. Iniciativa je součástí nových zdrojů financování v plánu obnovy ekonomiky EU, které Evropská rada schválila 24. července 2020. Kromě změny v oblasti energetických daní se měly nové zdroje generovat také prostřednictvím poplatku z plastových obalů, výnosem z digitální daně případně i daně z finančních transakcí.
- Evropská komise zveřejnila [pokyny ke změnám v celních režimech](#) týkajících se pohybu zboží mezi EU a Spojeným královstvím po 31. prosinci 2020.
- Slovenský parlament schválil balíček pomoci podnikatelskému prostředí, který zahrnuje zrušení zvláštní bankovní daně, zvýšení částky daňově uznatelných nákladů na pohonné hmoty (v současné době je daňově uznatelných pouze 80 % z celkové částky nákladů na pohonné hmoty), zavedení vyšších kritérií pro povinný audit a zavedení jednotného data účinnosti novel daňových zákonů. Ty by měly vstoupit v účinnost vždy k 1. lednu roku následujícího po roce přijetí, nestanoví-li zvláštní pravidla EU nebo jiné mezinárodní dohody jinak.

25 | Daňové a právní aktuality – srpen 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.

© 2026 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.