



Daňovky

Daňové a právní aktuality

Právo

Daně

Dotace

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Prosinec 2020

Obsah

Editorial

Právo

Antivirus A Plus – vylepšená podpora pro nuceně uzavřené podniky

Druhá vlna krizového ošetřovného

Cestovatelský semafor mění barvy

Omezení činnosti pracovišť ministerstva vnitra v době pandemie

Daně

Daňový balíček 2021

Dotace

Poslední vlaštovky v OP PIK

Online podvody aneb „neštěstí nechodí po horách...“

Ze světa

Dopady brexitu v roce 2021 z pohledu daní z příjmů

Celní řízení po brexitu

Z judikatury

SDEU: Dovoz zboží ze třetí země bez nároku na odpočet DPH?

Holding: Vede zmařená investice a změna ve využití vstupů k opravám v odpočtu DPH?

Krátce

Stručné aktuality, prosinec 2020

Editorial

Brexit jsem v editorialech Daňových a právních aktualit vyhlížel už v dubnu 2018 i v únoru 2019 – a on zatím stále neproběhl. Teď už to ale vypadá, že se nezadržitelně blíží a oblast daní a cel i přímé daně čekají významné změny. Něco podobného jsem na tomto místě ostatně psal už dvakrát. Přesto ani dnes ještě není jasné, která varianta odchodu – zda s dohodou, bez dohody nebo s dočasnou dohodou – se nakonec uskuteční. Jisté tak je pouze to, že od 1. ledna 2021 bude Velká Británie pro státy Evropské unie tzv. třetí zemí.

Nedonutí-li nás vládní opatření vydávat mimořádné Daňovky, dostáváte letos náš zpravodajský servis naposledy. Dovolím si proto – tak trochu v předstihu – popřát vám k novému roku už na začátku prosince. Na konci roku si často přejeme, aby byl nadcházející rok lepší než ten letošní, případně hodně zdraví. Letos jako by tato slova, která někdy říkáme automaticky, znovu nabyla svého významu. Proto vám přeji hlavně pevné zdraví, hodně spokojenosti a také ať je rok 2021 lepší než ten končící.



Aleš Krempa
Director
KPMG Česká republika

4 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

Antivirus A Plus – vylepšená podpora pro nuceně uzavřené podniky

Vláda 14. října prodloužila režim A programu Antivirus do konce roku a současně se zpětnou účinností od 1. října spustila tzv. režim Antivirus A Plus. Majitelům restaurací a dalším zaměstnavatelům s nuceným omezením provozu nový režim přináší výrazně výhodnější podmínky podpory. Ne všichni zaměstnavatelé ale na A Plus dosáhnou.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Václav Bělohoubek
kpmg@kpmg.cz

Program na ochranu zaměstnanosti Antivirus kompenzuje zaměstnavatelům už od dubna částečně náhrady mezd, které svým zaměstnancům vyplácejí v souvislosti s překážkami v práci. Zatímco režim A se vztahuje na situace nuceného omezení provozu a karantény, pod režim B spadají související hospodářské potíže, se kterými se zaměstnavatelé musejí potýkat – například omezení poptávky po službách nebo výrobcích.

Oba režimy programu vláda v průběhu října prodloužila až do 31. prosince 2020. V souvislosti s novými opatřeními omezujícími podnikatelskou činnost vláda současně přistoupila k zavedení nového režimu programu Antivirus, tzv. Antiviru A Plus.

Režim A Plus vychází z režimu A, vztahuje se však pouze na podniky s nuceným omezením provozu. V případě nařízení karantény nebo izolace u zaměstnanců je třeba žádat o podporu ve standardním režimu A.

Podpora v rámci režimu A Plus je současně štedřejší. Zatímco v režimu A má zaměstnavatel nárok na proplacení 80 % nákladů na vyplacené náhrady mezd včetně odvodů, maximálně však 39 tisíc Kč na jednoho zaměstnance, v režimu A Plus má zaměstnavatel nárok na proplacení 100 % náhrad mezd, a to až do výše 50 tisíc Kč na zaměstnance.

Pro nárok na podporu v režimu A Plus je však třeba splnit další podmínky, které vyplývají z pravidel poskytování veřejné podpory v EU podle bodu 3.1 tzv. Dočasného rámce pro opatření státní podpory na podporu hospodářství při stávajícím šíření koronavirové nákazy COVID-19, do kterého režim A Plus na rozdíl od ostatních režimů Antiviru spadá.

Prvním požadavkem je, aby podpora sloužila ke kompenzaci ztráty likvidity. Ztráta likvidity se ale pro účely režimu A Plus předpokládá a není třeba ji nijak dokládat. Druhou podmínkou je, že součet všech podpor, které žadatel o podporu a s ním propojené podniky obdržely podle bodu 3.1 Dočasného rámce (v ČR dále např. COVID-nájemné, COVID-lázně apod.), nepřekročí částku 800 tisíc eur. Pro odvětví rybolovu a akvakultury je limitní částka snížena na 120 000 eur a pro zemědělskou prvovýrobu na 100 tisíc eur. Třetí podmínkou je, že žadatel o podporu není tzv. podnikem v obtížích podle definice Evropské komise.

Splnění podmínek žadatel v praxi dokládá čestným prohlášením. Aby prokázal, že celkovou limitní částku pro veřejnou podporu nepřekročil, musí při každém vyúčtování náhrad mezd předložit seznam podpor poskytnutých podle bodu 3.1 Dočasného rámce včetně jejich výše. Vzhledem k tomu, že podpora v režimu A Plus sama patří do této kategorie podpor, je třeba seznam podpor pravidelně aktualizovat i o podporu poskytnutou v režimu A Plus za

5 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

minulé měsíce.

V případě, že zaměstnavatel, jehož provoz byl nuceně omezen nebo uzavřen, nespĺňuje některou z dodatečných podmínek pro účast v režimu A Plus, může žádat o podporu ve standardním režimu A. Režimy je možné vzájemně kombinovat v jednotlivých měsících i u jednotlivých zaměstnanců.

Antivirus A Plus je pro zaměstnavatele s nuceným omezením provozu bezesporu výhodnější než režim A. Zaměstnavatelé však musí nejdříve posoudit, zda splní dodatečné podmínky pro to, aby na příspěvek dosáhli. Vzhledem ke složitosti nových podmínek nicméně může být v praxi pro zaměstnavatele bez pomoci právních poradců obtížné posoudit, zda nárok na podporu v rámci režimu A Plus mají, nebo ne.

6 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

Druhá vlna krizového ošetřovného

Obdobně jako na jaře i na druhou vlnu pandemie vláda reaguje přijímáním opatření, která mají finančně podpořit jak zaměstnavatele a zaměstnance, tak i živnostníky. Mezi tato opatření spadá i tzv. krizové ošetřovné, které bylo v důsledku opětovného uzavření škol zavedeno koncem října novým zákonem o úpravách poskytování ošetřovného v souvislosti s mimořádnými opatřeními při epidemii. Oproti úpravě z jara doznalo krizové ošetřovné několika změn.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Michal Slavík
kpmg@kpmg.cz

Nárok na výplatu ošetřovného mají zaměstnanci, kteří nemohou vykonávat zaměstnání z důvodu péče o malé děti, nezaopatřené děti a osoby s handicapem nebo o děti, které se nemohou účastnit výuky z důvodu nařízení karantény v rodině, a to za podmínek v zákoně uvedených. Podle nové úpravy mají na výplatu ošetřovného nárok rovněž zaměstnanci, kteří pracují na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti, pokud je za ně odváděno sociální pojištění. Ošetřovné pro OSVČ spadá stejně jako na jaře do působnosti ministerstva průmyslu a obchodu.

Dobrá zpráva pro rodiče (a jiné oprávněné osoby) je, že i nyní zůstává zachována možnost se v péči neomezeně střídát s jednou osobou, s tím, že ke střídání nemůže dojít v rámci jednoho dne.

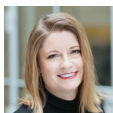
Podstatnou, ale už méně příznivou změnou oproti úpravě z jara je naopak skutečnost, že horní hranice věku dítěte pro vznik nároku na ošetřovné klesla ze 13 na 10 let. Mění se i výše ošetřovného, která v současné době činí 70 % denního vyměřovacího základu, nejméně však 400 Kč za den. Při kratší pracovní době se minimální částka poměrně krátí. O ošetřovné lze žádat zpětně už od 14. října 2020, kdy byly uzavřeny školy.

Dávky ošetřovného vyplácí příslušná OSSZ na základě elektronicky podané žádosti, která musí být uplatněna na novém tiskopise. Žádost zaměstnanec podává prostřednictvím svého zaměstnavatele.

Nová pravidla jsou nastavena na dobu platnosti mimořádných opatření zakazujících výuku na školách, nejdéle však do konce tohoto školního roku. Ve chvíli, kdy tato mimořádná situace pomine, měla by opět jako na jaře platit původní pravidla podle zákona o nemocenském pojištění.

Cestovatelský semafor mění barvy

Ministerstvo zdravotnictví představilo 9. listopadu ochranné opatření, které upravuje pravidla vstupu a pobytu cizinců na území České republiky. Země jsou rozděleny na tři skupiny podle míry rizika nákazy a jsou označeny jako na dopravním semaforu. Dělí se tedy na zelené, oranžové a červené.



Romana Sužányi
kpmg@kpmg.cz



Vojtěch Kotora
vkotora@kpmg.cz

Samo ministerstvo toto rozdělení označuje jako tzv. Cestovatelský semafor. Seznam zemí, které náleží do skupiny zelených a oranžových, je upraven aktuálním ochranným opatřením a je zveřejněn na [stránkách ministerstva](#). Cizinci, kteří z těchto zemí přijíždí do České republiky, musí dodržet určitá pravidla a povinnosti.

V případě, že cizinec přijíždí ze zelené země, vztahují se na něj stejná pravidla jako před vypuknutím nákazy. Pokud tedy cizinec nestrávil alespoň 12 hodin v posledních 14 dnech na území oranžového či červeného státu, nemusí se nechávat testovat ani vyplňovat příjezdové formuláře. Zároveň není povinen předkládat výsledek testu na přítomnost koronaviru před nástupem do zaměstnání či vzdělávací instituce.

Pokud cizinec přijíždí z oranžové země (na seznamu zemí označená hvězdičkou), není jeho příchod zpravidla rovněž nijak omezen ani podmíněn. Test na přítomnost koronaviru musí podstupovat pouze, pokud v posledních 14 dnech strávil alespoň 12 hodin na území oranžového či červeného státu, a to za podmínek v opatření uvedených. Pracovníci, kteří musí test podstoupit, pak nesmí být zaměstnavatelem vpuštěni na pracoviště bez toho, aniž by mu předložili negativní výsledek (stejná povinnost platí i pro vzdělávací instituce ve vztahu ke studentům a vyučujícím).

Nejpřísnější pravidla vstupu platí pro cizince přijíždějící ze zemí s vysokým rizikem nákazy, tedy z červených zemí (všechny neuvedené na seznamu zemí s nízkým rizikem nákazy). Pokud cizinec přijíždí z červené země, je jeho povinností před příjezdem vyplnit tzv. příjezdový formulář. Zároveň musí do sedmi dnů od svého příjezdu předložit příslušné krajské hygienické stanici výsledek testu na přítomnost koronaviru provedený v České republice. Výjimku mají pouze občané EU a občané třetích zemí s povoleným dlouhodobým či trvalým pobytem v jiné členské zemi EU. Ti mohou předložit i výsledek testu provedeného na území jiného členského státu EU, který ovšem nesmí být starší než 72 hodin. V přístupu na pracoviště či do vzdělávací instituce pak platí stejná pravidla jako u cizinců přijíždějících z oranžových zemí.

Ochranné opatření ve svém aktualizovaném znění z 16. listopadu přineslo řadu výjimek z výše uvedených povinností. Povinnost podstoupení testu a vyplnění příjezdového formuláře se nevztahuje na cizince, kteří Českou republiku projíždějí po dobu nejvýše 12 hodin nebo do České republiky přijíždějí na dobu nepřesahující 24 hodin z naléhavých zdravotních, rodinných, obchodních nebo pracovních důvodů. Povinnosti dále neplatí pro přeshraniční pracovníky, žáky a studenty, kteří za účelem výkonu práce nebo vzdělávání alespoň jednou týdně překračují státní hranici České republiky do nebo ze sousedního státu.

Poslední oblastí, která je ochranným opatřením upravena, je přijímání žádostí o pobytová oprávnění na zastupitelských úřadech České republiky v zahraničí. Nově je možné na vybraných zastupitelských úřadech podávat i žádosti o krátkodobá víza. Seznam zastupitelských úřadů, na které se nevztahuje zákaz přijímat žádosti

8 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

o pobytová povolení, zveřejňuje ministerstvo zahraničních věcí na [svých webových stránkách](#).

9 | Daňové a právní aktuality – prosinec 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.

Omezení činnosti pracovišť ministerstva vnitra v době pandemie

Činnost pracovišť ministerstva vnitra, odboru azylové a migrační politiky (OAMP) a odboru cizinecké policie, se mění podle vyvíjející se situace v důsledku pandemie koronaviru. Na pracoviště OAMP se mohli osobně dostavit pouze předem objednaní klienti s neodkladnými úkony, které vyžadovaly osobní účast cizince. S platností od 30. listopadu 2020 budou mít cizinci možnost sjednat si termín pro návštěvu pracovišť OAMP už ke všem úkonům, ale prioritu a přednostní odbavení budou mít i nadále neodkladné úkony vyžadující osobní účast.



Tereza Chovanec Králová
tchovanec@kpmg.cz



Michal Mikovčík
mmikovcik@kpmg.cz

K neodkladným úkonům patří například zpracování biometrických údajů, výdej nových pobytových oprávnění nebo vydání překlenovacího štítku. Překlenovací štítek cizinci umožňuje v nezbytných případech vycestovat do zahraničí a vrátit se zpět do Česka bez platné pobytové karty (karty, jejíž platnost skončila a řízení o jejím prodloužení dosud nebylo ukončeno). Štítek se vyznačuje do cestovního dokladu formou víza k pobytu nad 90 dnů s dobou platnosti max. 120 dnů, a to obvykle na počkání. V současné situaci je nutné předložit jízdenku nebo letenku, která osvědčí neodkladnost požadavku o vydání tohoto štítku.

Mezi neodkladné úkony patří i odpovědi na výzvy správních orgánů k odstranění vad žádosti nebo doložení dodatečných dokumentů. Obdrží-li cizinec výzvu, aby se osobně dostavil na OAMP, umožňují mu úřady objednat se na příslušné pracoviště, případně stále nabízí možnost zaslat žádost o prodloužení dané lhůty. Pokud se cizinec kvůli opatřením proti šíření onemocnění COVID-19 nenachází na území ČR, je nutné o prodloužení lhůty požádat a cizincovu absenci dostatečně odůvodnit.

Zásadním neodkladným úkonem a povinností cizince je i jeho registrace po příjezdu do ČR na pracovišti cizinecké policie. Ta je kvůli stávajícím opatřením podmíněna negativním výsledkem RT-PCR testu. Cizinec je povinen dostavit se na pracoviště cizinecké policie k registraci do tří dnů od příjezdu do ČR. Pokud podle nového cestovatelského semaforu přijíždí ze země, která je označena jako riziková (červená), je jeho povinností podstoupit RT-PCR test a do obdržení výsledků se izolovat v domácí karanténě. Lhůta pro registraci se tak nyní počítá od obdržení negativního výsledku testu, nikoliv samotného příjezdu. V případě pozitivního výsledku testu je cizinec povinen zůstat v domácí izolaci a následovat pokyny krajské hygienické stanice. Do obdržení negativního výsledku testu se jeho lhůta pro registraci prodloužuje. K povinné registraci je nutné zároveň předložit potvrzení o vyplnění příjezdového formuláře, tj. předložení QR kódu, který cizinec obdrží e-mailem.

Nová vládní opatření omezila i agendu náběru žádostí o pobytová povolení. V momentální situaci je nezbytné se osobně dostavit na OAMP pouze pro podání žádostí, u kterých zákon explicitně vyžaduje osobní účast cizince, např. první podání žádosti o vydání povolení k dlouhodobému pobytu na území ČR navazujícímu na dlouhodobé vízum, žádosti o pobytové oprávnění dětí narozených na území ČR, žádosti o povolení k přechodnému pobytu rodinného příslušníka občana EU.

Všechny žádosti o prodloužení pobytových oprávnění cizinců, kteří již pobývali na území ČR, je možné zaslat

10 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

poštou na příslušné pracoviště OAMP. Rovněž hlášení veškerých změn (změna adresy, změna cestovního dokladu atp.) je doporučováno zaslat poštou nebo prostřednictvím datové schránky. Zákonná lhůta pro hlášení změny údajů nebo podání žádosti o prodloužení zůstává stejná a nadále se řídí příslušnou legislativou.

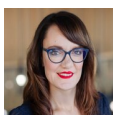
Bez předchozího objednání bude přístup na pracoviště OAMP od 30. listopadu umožněn pro potřeby vydání výjezdního příkazu, pokud byla cizinci rozhodnutím stanovena lhůta k vycestování či převzetí písemnosti doručované veřejnou vyhláškou, dále pak na vyzvání správního orgánu nebo za účelem vydání překlenovacího štítku, pokud hrozí prodlení z důvodu prokázaného cizincem (např. neodkladná cesta do země původu z rodinných důvodů).

Ministerstvo vnitra průběžně zveřejňuje důležité informace na [svých webových stránkách](#). Specifické dotazy lze také ověřit na infolince OAMP během úředních hodin.

11 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

Daňový balíček 2021

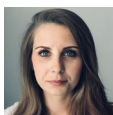
Poslanecká sněmovna schválila ve třetím čtení návrh novely daňových zákonů pro rok 2021 (sněmovní tisk 910). Nyní ho projedná Senát. Nejdůležitějšími změnami, které daňový balíček přináší v dani z příjmů, jsou zrušení superhrubé mzdy, zavedení progresivního zdanění fyzických osob na 15 % a 23 %, akcelerace daňových odpisů, změna zdanění diskontovaných dluhopisů, ale poměrně nečekaně i zavedení horní hranice pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů. Přinášíme shrnutí těch nejdůležitějších změn, které Poslanecká sněmovna schválila oproti původnímu návrhu.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Mária Marhefková
mmarhefkova@kpmg.cz



Natálie Tůmová
kpmg@kpmg.cz

Novela zavádí hodnotový limit pro osvobození příjmu z převodu cenného papíru, podílového fondu nebo kmenového listu při splnění tříletého (resp. u kmenových listů pětiletého) časového testu, a to ve výši 20 000 000 Kč. Ze znění přijatého pozměňovacího návrhu ovšem není jasné, které příjmy se budou tímto limitem testovat, zda příjmy za celé zdaňovací období, příjmy z jednoho prodeje nebo příjmy z prodeje jednoho cenného papíru.

Schválen byl rovněž návrh rušící daňové odpisy nehmotného majetku. Znamená to návrat k systému, kdy za daňový náklad lze uznat účetní odpisy. Tato nová pravidla je přitom možné použít již pro nehmotný majetek pořízený v průběhu roku 2020. Další změnu představuje zvýšení limitu pro dlouhodobý hmotný majetek ze současných 40 na 80 tis. Kč. Schváleny byly rovněž mimořádné odpisy hmotného majetku. [Více se dočtete zde.](#)

Dále poslanci schválili odklad zrušení osvobození úrokových příjmů nerezidentů z tzv. eurobondů, tj. dluhopisů vydávaných českými společnostmi nebo Českou republikou v zahraničí, o jeden rok. Zrušení osvobození se tedy bude týkat až eurobondů emitovaných po 31. prosinci 2021. Nové osvobození u government bondů z EU a EHP by mělo platit již od začátku roku 2021. [Nová pravidla pro zdanění dluhopisů](#) (zejména diskontovaných) zůstala oproti původnímu návrhu bez zásadnějších změn.

Poslanci schválili i pozměňovací návrh na zrušení superhrubé mzdy a sedmiprocentního solidárního zvýšení daně. Zdanění by tak měly podléhat hrubé příjmy zaměstnanců bez navyšování o povinné pojistné zaměstnavatele. Novela zavádí dvě daňová pásma, první sazba daně ve výši 15 % by měla být uplatněna na příjmy do 48násobku průměrné mzdy a druhá sazba ve výši 23 % na příjmy převyšující tento limit (tj. cca 141 tis. Kč měsíčně). [Podrobněji viz zářijové vydání našich Aktualit.](#)

Dle přechodných ustanovení se nový způsob výpočtu daně uplatní za celé zdaňovací období roku 2021, a to i v případě, že by novela nabyla účinnosti až v průběhu roku 2021. Zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za kalendářní měsíce roku 2021, které budou předcházet nabytí účinnosti novely, budou vypočteny ještě ze superhrubé mzdy dle původního znění zákona. Po konci roku v rámci ročního zúčtování mezd, případně v daňovém priznání za rok 2021, by se nový způsob výpočtu aplikoval na celoroční příjmy. Případné přeplatky na dani za

12 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

měsíce roku 2021 před účinností novely by tak zaměstnanci obdrželi až po konci roku.

V důsledku zrušení superhrubé mzdy bude hrubá výše odměny za výkon funkce člena orgánu právnické osoby, který je považován za českého daňového nerezidenta, zdaňována pouze 15% srážkovou daní.

V případě, že novela zákona nabude účinnosti až po 1. lednu 2021, budou mít poplatníci – fyzické osoby možnost volby, zda zdanění příjmů dosažených v roce 2021 vypočtou starým či novým způsobem. Pokud se poplatník rozhodne pro starý způsob, bude tak muset učinit podáním daňového přiznání. Změň dozná i základní daňová sleva na poplatníka, nově by měla vždy odpovídat průměrné mzdě platné za předminulý kalendářní rok. V současné situaci je základní sleva stanovena pevnou částkou v zákoně, a to na 24 840 Kč. Její výše se neměnila od roku 2008. V důsledku navázání částky na výši průměrné mzdy by v roce 2021 sleva činila 34 125 Kč. Daňový balíček zrušil i strop pro daňový bonus (doposud částka 60 300 Kč), který vzniká, pokud výše daňového zvýhodnění na dítě přesáhne daňovou povinnost daného roku.

13 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

Poslední vlašťovky v OP PIK

Konec programového období Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK) se velmi rychle blíží, dotace je ale stále možné čerpat. Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo 24. listopadu další výzvu v oblíbeném programu Úspory energie. Dotace bude k dispozici i pro velké podniky.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Jan Carda
jcarda@kpmg.cz
222 123 613

Program Úspory energie podporuje snížení energetické náročnosti podnikatelského sektoru. Jde například o výdaje na investiční náklady, energetický posudek a další. Alokace programu je 1 mld. Kč. Příjem žádostí probíhá od 24. listopadu 2020 do 30. dubna 2021. Maximální výše dotace činí 200 mil. Kč na jeden projekt a míra podpory se pohybuje v rozmezí 30–50 % ze způsobilých výdajů (v závislosti na velikosti podniku).

Mezi podporované aktivity tohoto programu patří zejména modernizace a rekonstrukce rozvodů elektřiny, plynu a tepla v budovách, zavádění a modernizace systémů měření a regulace, výměna osvětlení ve výrobních halách, zateplování budov a další.

Často kladeným dotazem bývá, zda je u této výzvy možné, aby samostatný projekt spočíval jen v instalaci akumulace elektrické energie nebo FVE s akumulací elektrické energie. Toto bohužel možné není a k uvedeným aktivitám je nutné přidat ještě nějakou další podporovanou aktivitu.

Pro všechny plánované projekty platí, že musí být realizované na území ČR mimo Prahy a každý žadatel musí prokázat vlastnická či jiná práva (dlouhodobý nájem) k nemovitostem a pozemkům, kde bude projekt realizován. Důležitým faktem je, že v rámci této výzvy není počet žádostí na jeden ekonomický subjekt (jedno IČ) omezen.

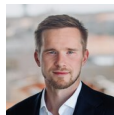
Rádi vám poskytneme bližší informace, případně prověříme, zda další podmínky programu vyhovují plánovaným aktivitám vaší společnosti.

Online podvody aneb „neštěstí nechodí po horách...“

Stále častěji se setkáváme s případy, kdy se klienti stávají poškozenými v případech sofistikovaných podvodných online praktik. Jelikož se potenciální obětí sociálního inženýrství může stát prakticky kdokoli, slouží tento článek jako připomenutí tohoto nebezpečného fenoménu.



Linda Kolaříková
lkolarikova@kpmg.cz
222 123 889



Martin Čapek
mcapek@kpmg.cz



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz

Bezpochyby nejlepší obranou proti online podvodům je prevence ve formě vzdělávání široké veřejnosti. Nemusí se přitom jednat pouze o útoky v rámci osobních aktivit, ale mohou to být i útoky mířené na pracovní prostředí.

[Souhrnná zpráva Europolu](#) uvádí nejčastější formy finančních podvodů v online světě.

Podvodníci mohou například předstírat, že jsou nadřízeným potenciální obětí (v rámci hierarchie společnosti se zpravidla jedná o vysoce postavenou osobu) a snaží se ji přimět k proplacení fiktivní faktury či provedení neautorizovaného převodu finančních prostředků z účtů společnosti na účet podvodníků (tzv. „CEO podvody“). Oběť se domnívá, že ji oslovila skutečně existující osoba, kterou často i zná. Za na první pohled stejným telefonním číslem či e-mailem však stojí podvodník. U těchto typů podvodů je klíčová ostražitost a optimálně kontrola čtyř očí před provedením požadované transakce. Podvodníci se také často pokouší své oběti obelstít tak, že se vydávají za dodavatele či klienty. Snaží se oběť takto zmanipulovat, aby platbu za dodané zboží či služby provedla na jiný bankovní účet.

Oblíbeným druhem podvodu je tzv. „phishing, vishing nebo smishing“ – tedy útoky, kdy se útočník snaží od svého cíle vylákat osobní, finanční, obchodní, bezpečnostní či jiné informace prostřednictvím telefonického kontaktu, SMS zprávy či e-mailu, kde zpravidla požaduje, aby oběť klikla na odkaz či stáhla přílohu. Útočníci spoléhají na to, že adresáti jsou zaneprázdnění a nechají se ošálit zdánlivou „důvěryhodností“ kontaktující osoby (zpravidla banky). Právě tyto útoky jsou nejčastější podobou sociálního inženýrství a zaměřují se zpravidla na klienty bank.

Mezi další formy podvodů patří např. falešné bankovní webové stránky, které se snaží získat informace k účtům klientů reálné banky, krádeže osobních údajů z účtů sociálních sítí nebo investiční podvody, které lákají na „výhodné“ investice.

Obecně jsou online podvody všech zmíněných druhů na vzestupu. Každý, kdo se pohybuje v online světě, by měl

- být bdělý,
- pravidelně kontrolovat své online a bankovní účty,
- všimnout si varovných signálů (banka nikdy nebude požadovat po klientech citlivé informace; příliš výhodné nabídky jsou podezřelé; podezřelé jsou i urgentní a nezvyklé požadavky označené jako důvěrné, které jsou

15 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

- navíc v konfliktu s firemní politikou; cizí osoba na sociálních sítích bude požadovat osobní údaje atd.),
- střežit své osobní a bezpečnostní údaje a
 - hlásit podezřelé incidenty (policii, bance, provozovateli sociální sítě).

Primárně však platí, že aby člověk odhalil, že mu hrozí online podvod, musí být nejdřív schopen rozpoznat jeho znaky. Dostatečná informovanost je v tomto ohledu proto opravdu nejúčinnější zbraní.

Dopady brexitu v roce 2021 z pohledu daní z příjmů

K poslednímu dni roku 2020 končí přechodné období, po které se na Velkou Británii (VB) nahlíží stále jako na členský stát EU, ačkoli vystoupila z EU už k 31. lednu 2020. Pokud do konce roku nedojde k prodloužení přechodného období, což se zdá být velmi pravděpodobné, čekají nás významné daňové změny nejen v oblasti daní z příjmů, o kterých se rozepisujeme v tomto článku.



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz



Mária Marhefková
mmarhefkova@kpmg.cz



Michal Slaviček
mslavicek@kpmg.cz

Z pohledu daně z příjmů fyzických osob britští daňoví rezidenti pracující v ČR mohou od 1. ledna 2021 přijít o možnost uplatnění některých odečitatelných položek a slev na dani z příjmů, jelikož zákon tyto výhody přiznává pouze rezidentům EU nebo EHP.

Ti britští daňoví rezidenti, kteří budou mít ze zdrojů na území ČR více než 90 % svých celosvětových příjmů, tak uplatní v českém daňovém priznání za rok 2021 pouze základní slevu na poplatníka a popřípadě slevu na studenta, stejně jako ostatní daňoví rezidenti ze států mimo EU nebo EHP. Nově si nebudou moci snížit svůj daňový základ například o dary na charitativní účely nebo uplatnit slevu na vyživované dítě či slevu na druhého z manželů.

To, že VB už nebude členským státem EU, by mohlo mít vliv i na výpočet superhrubé mzdy, pokud zůstane zachována. Ta by se u zaměstnanců, kteří podléhají britskému povinnému pojištění a jsou zdaňováni v ČR, už nenavýšovala o britské povinné pojištění, nýbrž o tzv. české hypotetické povinné pojištění. Bude-li superhrubá mzda zrušena, zaměstnavatelům se povinnost zvýšit základ daně o pojistné vyhne.

Z pohledu daně z příjmů právnických osob přinese konec přechodného období k 31. prosinci 2020 následující daňové změny:

- Podíly na zisku placené z ČR do VB budou vždy předmětem srážkové daně a výhody z implementované směrnice EU nebude možné aplikovat. Dle Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a VB (SZDZ) se na vyplacené podíly na zisku použije sazba 5 %, pokud příjemce vlastní alespoň 25% podíl na hlasovacích právech společnosti. V ostatních případech se uplatní sazba 15 %.
- Za určitých podmínek bude moci český daňový rezident nadále uplatňovat osvobození z titulu přijatých podílů na zisku z VB a příjmů z převodu podílu na britské obchodní korporaci, neboť je naplněna podmínka, že korporátní sazba musí být alespoň 12 %. V současné době činí ve VB sazba 19 %.
- Při platbách úroků či licenčních poplatků nebude možné využít osvobození vyplývající ze směrnice EU. Dříve vydaná rozhodnutí finančních úřadů pro aplikaci osvobození přestanou platit. Obecnou sazbu srážkové daně pro licenční poplatky ve výši 15 % lze dle SZDZ zredukovat na 10 % nebo 0 % v závislosti na typu licenčního poplatku. Platba úroků nepodléhá dle SZDZ v ČR srážkové dani, jelikož zdanění úroků přísluší pouze VB.

17 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

- V souvislosti s aplikací směrnice EU týkající se přeměn společností nebude možné využívat speciálních daňových režimů (např. převzetí vyměřené daňové ztráty od zanikající společnosti) pro přeshraniční přeměny, pokud se jich zúčastní společnost, která je rezidentem VB.
- Při poskytnutí bezúplatného plnění (daru) rezidentovi VB nebude jeho hodnota představovat položku snižující základ daně.
- Při platbách od českého rezidenta rezidentovi VB, které jsou příjmem ze zdrojů na území ČR a z nichž není daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, bude český rezident povinen zajistit daň.

18 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

Celní řízení po brexitu

Brexit se nezadržitelně blíží, i když to kvůli pandemii koronaviru vypadá, že toto téma ustoupilo do pozadí. Začátkem příštího roku nás však odchod Velké Británie zasáhne v plné síle. Proto se britští experti snaží vnést světlo alespoň do těch nejzásadnějších oblastí brexitu. Oblast DPH a cel čekají významné změny.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Marcela Hýnarová
kpmg@kpmg.cz

Není sice ještě jasné, zda zástupci zúčastněných stran stihnou do konce roku podepsat dohodu o budoucím partnerství, jisté ale je, že od 1. ledna 2021 bude Velká Británie pro státy Evropské unie tzv. třetí zemí. V současné době jsou ve hře tři varianty definitivního odchodu, a to s dohodou, bez dohody, případně s dočasnou dohodou, která nebude podléhat ratifikaci a přechodně upraví pouze ty nejzásadnější problémy zejména v oblasti cel.

Zavedení cel při obchodování s Velkou Británií dolehne především na menší a středně velké podniky, které doposud neměly s celními procedurami zkušenosti. První věcí, kterou je v případě obchodování s Velkou Británií udělat, je požádat si o přidělení čísla EORI, a to i v případě, že už toto číslo máte, nicméně vám bylo přiděleno ve Velké Británii. Takové číslo totiž od ledna 2021 pozbývá platnosti.

Velkou neznámou bude i samotné celní řízení. Velká Británie se snaží většinu opatření nastavit vůči importérům vstřícně. V případě dovozu zboží nepodléhajícího kontrole budou moci dovozci z Evropské unie zaznamenávat své dovozy ve vlastní evidenci a celní formality předložit až šest měsíců po dodání zboží. Tento odklad bude platit pro zboží dovezené do konce června 2021. Předložení celních dokumentů nicméně nebude možné odložit v případě zboží, které podléhá kontrole. Tím jsou zpravidla komodity podléhající spotřební dani.

V případě, že je společnost ve Velké Británii registrována pro účely DPH, se tak – využije-li odložení celních formalit – povinnost vyměření dovozní DPH a její vykázání v daňovém přiznání odkládá až do vyřízení veškerých celních záležitostí.

Pro úplnost uvádíme, že odpadne povinnost vykazovat transakce s Velkou Británií v hlášení Intrastat a v souhrnném hlášení. To platí ale pouze pro taková dodání zboží, jejichž přeprava započala až v lednu 2021. Veškeré zásilky odeslané či přepravené ještě v roce 2020 musí být v těchto výkazech zahrnuty.

SDEU: Dovoz zboží ze třetí země bez nároku na odpočet DPH?

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) v případě C-621/19 – Weindel Logistik Service, společnosti, která svým zákazníkům poskytovala službu přebalování zboží, potvrdil závěry finanční správy a zamítl nárok na odpočet DPH při dovozu. Soud argumentoval tím, že neexistuje přímá souvislost mezi DPH splatnou při dovozu a poskytovanou službou.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz



Dominik Kovář
dkovar@kpmg.cz

Hlavní činnost společnosti Weindel spočívala v tom, že přebalovala zboží pro potřeby svých zákazníků tak, aby obal vyhovoval jednotlivým trhům, pro které bylo zboží určeno. V tomto případě se jednalo o zboží švýcarského zákazníka, které bylo propuštěno do volného oběhu na Slovensku. Jako dovozce, a tudíž i osoba povinná přiznat DPH z dovozu, figurovala společnost Weindel, která si z dovozu uplatňovala nárok na odpočet DPH.

Zboží společnost Weindel na Slovensku přebalila a odeslala jej zpět svému švýcarskému zákazníkovi, který byl po celou dobu jeho vlastníkem, a to do jiného členského státu nebo do třetí země. Společnost Weindel účtovala svému zákazníkovi tedy pouze přebalování zboží.

Slovenský správce daně zpochybnil a následně zamítl nárok na odpočet DPH při dovozu společnosti Weindel z důvodu, že předmětné zboží nikdy nevlastnila a také proto, že zboží nevyužila žádným způsobem v rámci své ekonomické činnosti. Společnost Weindel se hájila tím, že bez tohoto zboží by nikdy nemohla poskytnout přebalovací služby, což je její hlavní ekonomickou činností.

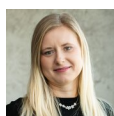
SDEU v tomto případě dal za pravdu slovenskému správci daně: Podle něj společnost Weindel vystupovala pouze jako poskytovatel služby, aniž by bylo zřejmé, že by pořizovala dovážené zboží nebo nesla dovozní náklady. Na základě tohoto argumentu SDEU dovedl, že neexistuje přímá souvislost mezi DPH splatnou při dovozu a poskytovanou službou.

Rozhodnutí SDEU chápeme tak, že dovozce, který dováží zboží, ale nestane se jeho vlastníkem (není na něj převedeno právo nakládat se zbožím jak vlastník), nemá nárok na odpočet DPH při dovozu. To by však nemělo platit v případě, kdy náklady na dovoz zboží budou zahrnuty v ceně navazujících plnění pro jeho zákazníky.

Dovážíte-li tedy zboží pro zákazníka, aniž by na vás bylo převedeno jeho vlastnictví, hrozí vám zpochybnění nároku na odpočet DPH při dovozu. V případě, že takové riziko identifikujete, neváhejte a kontaktujte nás, rádi vám ho pomůžeme eliminovat.

Holding: Vede zmařená investice a změna ve využití vstupů k opravám v odpočtu DPH?

Na začátku listopadu rozhodoval Soudní dvůr Evropské unie v případě portugalské holdingové společnosti, která zamýšlela akvizici jiné společnosti, ale transakce se nakonec neuskutečnila. Soud posuzoval, zda zůstává zachován nárok na odpočet DPH při nevydařené investici a zda změna ve skutečném využití vstupů ovlivní původně uplatněný odpočet DPH.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz

Jednalo se o případ portugalské holdingové společnosti Sonaecom SGPS SA (C42/19), která plánovala nabýt podíl v jiné společnosti – telekomunikačním operátorovi. Za tímto účelem pořídila služby průzkumu trhu a dále bance uhradila provizi za přípravu a nastavení dluhopisů. Finance z dluhopisů měla holdingová společnost v úmyslu použít právě na nákup předmětného podílu. Pro pořizovanou společnost měla poskytovat zdanitelné služby v oblasti řízení, proto byl u daných vstupů uplatněn odpočet DPH v plné výši.

K chystané akvizici nakonec nedošlo. Předmětem sporu tedy bylo, zda zůstává zachován nárok na už uplatněný odpočet DPH, a to i v případě, kdy finance z dluhopisů byly použity jako půjčka mateřské společnosti.

Soud připomněl základní principy DPH u holdingových společnostech. Konkrétně skutečnost, že společnost, jejímž jediným cílem je nabytí podílů v jiných společnostech, aniž se přímo nebo nepřímo podílí na jejich řízení a neposkytuje jim žádné služby, nemá pro účely DPH postavení osoby povinné k DPH. Následně tato společnost nemá nárok na odpočet DPH ze svých nákupů. Naopak společnost, která se podílí na řízení společností, ve kterých nabyla vlastnické podíly, představuje osobu povinnou k dani. Její nárok na odpočet DPH na vstupu se řídí charakterem poskytovaných služeb. Jestliže se bude jednat o poskytování služeb, které podléhají DPH na výstupu, resp. obecně o plnění, při jejichž poskytování je zachován nárok na odpočet související DPH na vstupu, přísluší společnosti nárok na odpočet DPH u přímo souvisejících vstupů v plné výši.

Soud dále konstatoval, že smíšenou holdingovou společností je taková společnost, která nejen vlastní podíly ve společnostech, ale některým z těchto společností poskytuje služby za úplatu podléhající DPH. Taková společnost je osobou povinnou k dani, která má nárok na odpočet DPH u nepřímo souvisejících nákladů v poměrné výši.

Soud dále rozvádí, že k hospodářské činnosti musí být přiřazeny i přípravné činnosti a že každou osobu, která zamýšlí provozovat samostatně hospodářskou činnost, je nutno považovat za osobu povinnou k dani. Jednou vzniklý nárok na odpočet je zachován, i když k zamýšlené hospodářské činnosti nakonec z objektivních důvodů nedojde.

Jestliže jsou z důvodu zmařené investice už nakoupené vstupy využity jinak, je pro účely DPH nutno zohlednit skutečné využití těchto vstupů. To znamená, že je třeba posoudit, zda se jedná o takové konečné využití vstupů,

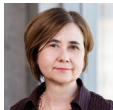
které zakládá nárok na odpočet DPH

Soud v daném případě uzavřel, že společnost, jejíž zásahy do řízení jejích dceřiných společností jsou opakované, je oprávněna odečíst DPH na vstupu z pořízení předmětných služeb týkajících se průzkumu trhu i v případě, že k nabytí podílů ve společnosti nakonec nedošlo. Zároveň však předmětná společnost nemá nárok na odpočet DPH na vstupu z provize zaplacené úvěrové instituci v souvislosti s výše uvedenými dluhopisy v případě, že kapitál získaný prostřednictvím těchto dluhopisů byl v plné výši vyplacen jako půjčka mateřské společnosti a tato transakce tak představuje osvobozené plnění bez nároku na odpočet.

22 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

Stručné aktuality, prosinec 2020

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Od 1. ledna 2021 se snižuje limit výše úroků pro úvěry ze stavebního spoření, hypoteční úvěry poskytnuté bankou nebo stavební spořitelnou sloužící k financování bytové potřeby, které si bude moci fyzická osoba odečíst od základu daně. [Finanční správa k tomu zveřejnila metodickou informaci](#). S ohledem na některé nejasnosti nové právní úpravy problematiku v nejbližší době projedná Koordinační výbor Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství.
- Minimální mzda se od ledna zvýší o 600 Kč, tzn. ze současných 14 600 Kč na 15 200 Kč. Nejnižší úrovně zaručené mzdy se pak v roce 2021 budou pohybovat od 15 200 Kč do 30 400 Kč měsíčně, resp. od 90,50 Kč do 181,00 Kč za hodinu.
- Ve Sbírce zákonů byly publikovány vyhlášky upravující formulářová podání DPH, silniční daně, daně z nemovitostí, celních dokumentů a hazardních her.
- Poslanci schválili návrh novely zákona o spotřebních daních, jehož cílem je zmírnit dopady pandemie COVID-19 na pivovary. Obsahuje možnost vrácení piva, které s ohledem na vládní opatření omezující provozování pohostinských zařízení není možné distribuovat a spotřebovat, zpět do daňových skladů za účelem jeho likvidace či přepracování s nárokem na vrácení daně.
- Ministerstvo průmyslu a obchodu připravilo novelu nařízení o provedení některých ustanovení zákona o investičních pobídkách. Cílem je podpořit investiční aktivitu soukromých investorů a současně také lokalizaci výroby vybraných komodit se strategickým významem pro ochranu života a zdraví občanů v mimořádných situacích do České republiky, včetně podpory těchto výrobních stávajících domácích výrobců, a to z důvodu snížení závislosti České republiky na zahraničních dodávkách.
- Ministerstvo financí připravilo každoroční vyhlášku, která stanovuje částky sazeb zahraničního stravného. Na základě návrhu ministerstva zahraničních věcí navrhlo úpravu základních sazeb zahraničního stravného u 21 položek, ve všech případech se jedná o zvýšení sazeb.
- Senát projednal vládní návrh na zavedení institutu paušální daně pro živnostníky a podnikatele z řad OSVČ. Limit ročního příjmu z podnikání pro vstup do tohoto režimu činí jeden milion korun. Senátoři k návrhu připojili technickou úpravu v rozpočtovém určení daní. Poslanci o paušální dani rozhodnou na začátku prosince.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Zástupci zemí G20 a EU se na 15. summitu pořádaném Saúdskou Arábií dohodli, že budou usilovat o nalezení konsensuálního řešení pro globálně spravedlivý, udržitelný a moderní mezinárodní daňový systém do poloviny roku 2021. Tento rámec vychází z probíhající práce OECD na změnách v přístupu ke zdanění digitální ekonomiky.
- V Úředním věstníku EU byla zveřejněna směrnice Rady EU, která obsahuje pravidla týkající se zvláštního identifikačního čísla pro DPH pro podniky v Severním Irsku. Po uplynutí přechodného období uvedeného ve výstupové dohodě mezi EU a Velkou Británií na konci roku 2020 se na území Severního Irsku budou u zboží

23 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2020

nadále uplatňovat unijní předpisy ohledně DPH tak, aby nedošlo ke vzniku tvrdé hranice mezi Irskem a Severním Irskem.

- OECD zveřejnila statistiku mezinárodních daňových sporů řešených dohodou za rok 2019. Oproti předchozímu roku nových případů opět přibylo, čímž se se potvrdil i trend, který bude vzhledem ke změnám v pravidlech pro mezinárodní zdanění pravděpodobně pokračovat. Většina případů se týká oblasti převodních cen.
- Rada EU pro hospodářské a finanční záležitosti (ECOFIN) přijala 6. října 2020 revidovaný „EU Blacklist“. Černá listina EU obsahuje nespolupracující jurisdikce pro daňové účely. Do seznamu nyní nově přibyly Anguila a Barbados. Zároveň z něj byly odstraněny Kajmanské ostrovy a Omán. Po této poslední revizi obsahuje černá listina následujících dvanáct jurisdikcí: Americká Samoa, Anguilla, Barbados, Fidži, Guam, Palau, Panama, Samoa, Seychely, Trinidad a Tobago, Americké Panenské ostrovy, Vanuatu.

24 | Daňové a právní aktuality – prosinec 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.