



Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Dotace

Tipy a triky

Právo

Z judikatury

Krátce

Září 2021

Obsah

Editorial

Daně

Nová sleva na dani z příjmů

Dotace

Pátá veřejná soutěž programu TREND

MPO dokončilo přípravu OP TAK

Tipy a triky

Minimalizace sankcí: další možnosti, jak snížit úrok z prodlení

Právo

Změny v čerpání ošetřovného i otcovské

Další krok k digitalizaci v právu obchodních společností

Z judikatury

Nájem nemovitosti prostřednictvím Airbnb je podnikatelská činnost

NSS se ve sporu o uplatnění nákladů na znehodnocené zboží zastal poplatníka

Zprostředkování prodloužené záruky nelze vyloučit z koeficientu

Krátce

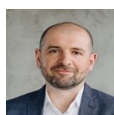
Stručné aktuality, září 2021

Editorial

Už jsme si tak nějak zvykli, že covidová doba mění zažité pořádky, např. centra velkých měst dříve plná turistů využívajících platformu Airbnb. Poněkud rozpačitě pak může působit, když regulace této činnosti úplně nekopíruje současný trend. Když nedávno Městský soud v Praze potvrdil, že nájem nemovitosti prostřednictvím Airbnb je podnikatelská činnost, a proto příjmy z této činnosti spadají do dílčího základu ze samostatné činnosti, nikoli do příjmů z nájmu, přichází jaksí s křížkem po funuse. Finanční správu však na rozdíl o ubytovatelů rozhodně potěší. Ti totiž budou muset platit sociální a zdravotní pojištění, což v případě klasického nájmu nemusí. Stejně tak pro ně může přijít změna v platbě DPH.

Společnosti s velkým množstvím drobných pohledávek by, stejně jako dlužníci z řad fyzických osob, pak mohli uvítat novelu zákona o daních z příjmů, která zavádí novou slevu na dani pro daňové poplatníky v případě zastavených exekucí. Novela umožňuje zastavení dlouhotrvajících exekucí, jejichž předmětem jsou drobné pohledávky nepřevyšující 1 500 Kč bez příslušenství. Za zastavenou exekuci by měla věřiteli náležet náhrada ve výši 30 % vymáhané pohledávky bez příslušenství, a to právě formou slevy na dani z příjmů.

Doufám, že jste si přes léto odpočinuli a nabrali síly (nejen) do nového školního roku, a že se i v dalších měsících budeme moci potkávat osobně bez výraznějších omezení.



Martin Hrdlík
Partner
KPMG Legal

3 | Daňové a právní aktuality – září 2021

Nová sleva na dani z příjmů

Ve Sbírce zákonů nedávno vyhlášená rozsáhlá novela exekučního řádu a občanského soudního řádu obsahuje také novelu zákona o daních z příjmů. Ta zavádí novou slevu na dani pro daňové poplatníky v případě zastavených exekucí. Novela nabývá účinnosti 1. ledna 2022.



Hana Greiff
hcurikova@kpmg.cz



Jana Doškářová
jdoskarova@kpmg.cz

Zmíněná novela umožňuje mj. zastavení dlouhotrvajících exekucí, jejichž předmětem jsou drobné pohledávky. Exekutor by měl do tří měsíců od nabytí účinnosti této novely v případech, kdy exekuční řízení trvá déle než tři roky a za tyto tři roky nebylo nic vymoženo, oprávněného (zpravidla věřitele) vyzvat ke složení zálohy na náklady exekuce. Podmínkou je, že předmětem exekučního řízení byla pohledávka nepřevyšující 1 500 Kč bez příslušenství. Pokud věřitel zálohu na náklady exekuce nesloží, exekutor exekuci zastaví.

Za takto zastavenou exekuci by měla věřiteli náležet náhrada ve výši 30 % vymáhané pohledávky bez příslušenství. Tato náhrada není ale poskytována v peněžní podobě, nýbrž právě formou slevy na dani z příjmů na zastavenou exekuci. Samotná výše slevy na zastavenou exekuci odpovídá výši náhrady, kterou věřiteli přizná exekutor při zastavení exekuce. Náhrada za zastavenou exekuci odpovídá 30 % vymáhané pohledávky.

Pokud poplatník v předmětném zdaňovacím období nevykáže daň, ze které by bylo možné slevu odečíst (např. vykázal daňovou ztrátu), sleva propadá a věřitel nezíská za zastavenou exekuci ani náhradu ani jiné zvýhodnění.

Přestože lze s ohledem na limit hodnoty pohledávky očekávat, že nová sleva na dani bude využívána primárně poplatníky daně z příjmů fyzických osob, mohla by být zajímavá také pro obchodní společnosti s velkým množstvím drobných pohledávek. V případě většího množství zastavených exekucí by tak bylo možné dosáhnout další úspory na dani v podobě této nové slevy.

Pátá veřejná soutěž programu TREND

Technologická agentura České republiky (TA ČR) vyhlásí 5. veřejnou soutěž programu TREND, podprogram 1 – Technologičtí lídři, zřejmě až v prosinci 2021. Původní zářijový termín se posouvá kvůli probíhající přípravě Národního plánu obnovy.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Soutěž bude opět zaměřena na podporu výzkumu, experimentálního vývoje a inovací. Podprogram Technologičtí lídři je konkrétně určen pro projekty orientované na tvorbu výsledků VaV a jejich využití pro vlastní podnikatelskou činnost. Projekty by měly být zaměřeny na oblasti, jako jsou výrobní, digitální či kybernetické technologie. Může se jednat například o pokročilé výrobní technologie a materiály, mikroelektroniku, umělou inteligenci či IT zabezpečení apod.

Návrhy projektů budou moci předkládat i velké podniky, a to samostatně nebo ve spolupráci s dalšími účastníky. **Podporu mohou získat také uchazeči v rámci hlavního města Prahy.** Přepokládá se, že maximální výše finanční podpory na projekt dosáhne až 4,0 mil. Kč, přičemž míra podpory na projekt bude činit až 70 % způsobilých nákladů dle velikosti projektu a charakteru vývojové aktivity. V rámci způsobilých nákladů budou podpořeny provozní náklady.

Výše uvedené parametry jsou předběžné, oficiální parametry soutěže ještě nebyly ohlášeny. O dalším vývoji soutěže vás budeme informovat.

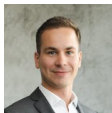
5 | Daňové a právní aktuality – září 2021

MPO dokončilo přípravu OP TAK

Ministerstvo průmyslu a obchodu (MPO) ohlásilo formální dokončení příprav nového Operačního programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TA) pro programové období 2021–2027. Resort program představil už dříve. OP TAK nahradí stávající Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Nové programové období mělo původně začít už na konci letošního roku. Relevantní unijní legislativa ale vešla v platnost až na konci června 2021, v důsledku čehož bylo možné dokončit přípravu OP TAK teprve nyní. Vyhlášení prvních výzev v rámci OP TAK se předpokládá v březnu 2022.

Celková alokace programu bude činit 3,2 mld. eur, tedy zhruba 81,5 mld. Kč, přičemž prostředky budou rozděleny v rámci pěti priorit. Nejvíce bude podpořena oblast posilování výkonnosti podniků v oblasti výzkumu, vývoje a inovací a jejich digitální transformace. Druhou nejvíce podpořenou oblastí bude posun k nízkouhlíkovému hospodářství. Podpora bude poskytována formou dotací, pomocí finančních nástrojů (návrtná forma podpory), případně jejich kombinací.

Cílem OP TAK je především zmírnění negativních dopadů pandemie, zvýšení produktivity domácích firem a jejich posun v globálních hodnotových žebříčkách, díky čemuž má dojít k posílení české ekonomiky a ke zvýšení životní úrovně obyvatel ČR. Podpora bude zaměřena primárně na malé a střední podniky, nicméně podpořeny budou i velké podniky, a to například v oblasti energetiky či výzkumu a vývoje.

Programový dokument OP TAK momentálně posuzuje ministerstvo životního prostředí, následně jej bude schvalovat vláda. Poté bude dokument předložen k formálnímu projednání Evropské komisi.

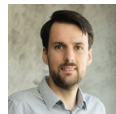
6 | Daňové a právní aktuality – září 2021

Minimalizace sankcí: další možnosti, jak snížit úrok z prodlení

Úrok z prodlení je mnohdy citelnější sankcí za daňový doměrek než penále. V případě daňové kontroly jsou možnosti jeho prominutí, které jsme představovali v minulém čísle, velmi omezené. Daňový subjekt nicméně disponuje i dalšími nástroji, díky nimž může vyměřený úrok dále snížit nebo jej dokonce zcela eliminovat. Snížení úroku z prodlení lze dosáhnout také prostřednictvím žádosti o posečkání nebo úhrady daňové povinnosti před její náhradní splatností.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Daniel Baumann
danielbaumann@kpmg.cz

Co je posečkání, jaké má výhody a jak o něj žádat?

Posečkání je povolený odklad úhrady daně, který může mít dvojitou podobu: posečkání úhrady daně nebo její rozložení na splátky. Po dobu posečkání nevzniká úrok z prodlení, nýbrž úrok z posečkané částky. Ten je oproti úroku z prodlení poloviční. Tento nižší úrok nabíhá po celou dobu posečkání. Daňový řád umožňuje i zpětné posečkání už od původního data splatnosti, čímž lze docílit snížení celého úroku z prodlení. V praxi jsou však případy zpětného posečkání spíše výjimkou, správci daně nejčastěji povolují posečkání ode dne podání žádosti. Dále lze u úroku z posečkání žádat o jeho prominutí, a to za obdobných podmínek jako v případě úroku z prodlení. Samotná existence posečkání je důvodem pro prominutí 20 % úroku z posečkání, jsou-li splněny ostatní podmínky pro promíjení. Výsledné snížení úroku tak může být ještě vyšší.

Posečkat s úhradou daně lze jen v zákonem stanovených případech, kam například spadá situace, kdy by neprodlená úhrada daně znamenala pro daňový subjekt vážnou újmu, nebo pokud není možné daň vybrat najednou. Žádost nemá předepsanou formu ani strukturu, lze využít vzor na webových stránkách finanční správy. Zásadní je uvést v žádosti zákonný důvod, na jehož základě daňový subjekt o povolení posečkání žádá, a dostatečně ho doložit. Rovněž doporučujeme nastítnit, že daňový subjekt bude skutečně v budoucnu schopen daň zaplatit, aby správce daně neměl důvodnou obavu o celkovou nedobytnost daně, což by mohlo v krajním případě vést k zajišťovacímu příkazu či exekuci. Podání žádosti podléhá správnímu poplatku ve výši 400 Kč.

Předčasná úhrada daňové povinnosti

Další způsob, kterým lze redukovat úrok z prodlení, představuje úhrada očekávané doměřené daně ještě před jejím náhradním dnem splatnosti. V případě daňové kontroly je doměřená daň splatná ve lhůtě 15 dnů od pravomocného rozhodnutí (typicky po odvolacím řízení). Úrok z prodlení ovšem nabíhá už od původního data splatnosti, tedy termínu pro podání řádného daňového přiznání. Předčasně zaplacená daň představuje přeplatek na osobním daňovém účtu, který bude následně použit na úhradu doměřené daně. Pro odstranění případných pochybností lze doporučit o toto použití přeplatku výslovně požádat. Předčasnou úhradou daně lze nabíhání úroku z prodlení od okamžiku úhrady zcela zastavit. Pokud by daň nakonec pravomocně doměřena nebyla, lze žádat

7 | Daňové a právní aktuality – září 2021

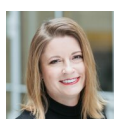
o vrácení přeplatku. Takto „uložené“ peníze u finančního úřadu se nijak neúročí, po dobu předčasné úhrady nevzniká ani nárok na úroky z neoprávněného jednání správce daně, pokud by doměrek následně zrušil soud.

Dle právní úpravy platné do konce roku 2020 měl mít stejný efekt jako předčasná úhrada daně i jakýkoli jiný přeplatek, přestože byl v mezičase vrácen a nebyl použit na úhradu doměřené daně. Typickým příkladem byly nadměrné odpočty na DPH. Zejména u starších doměrků daně proto doporučujeme detailně prověřit výpočet úroku z prodlení a případně se domáhat zohlednění přeplatků prostřednictvím odvolání.

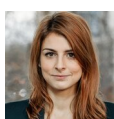
8 | Daňové a právní aktuality – září 2021

Změny v čerpání ošetřovného i otcovské

V Evropské unii dlouhodobě existuje tlak na zabezpečování rovných příležitostí pro muže a ženy a současně i na skloubení pracovního a rodinného života. S tím jde ruku v ruce rovněž snaha umožnit otcům větší zapojení do výchovy jejich dětí. Jedním z nástrojů pro prosazování těchto cílů je směrnice o rovnováze mezi pracovním a soukromým životem rodičů a pečujících osob (tzv. work-life balance směrnice), která by v České republice měla být implementována do začátku srpna příštího roku. Některé změny reflektuje i novela zákona o nemocenském pojištění, která bude účinná od 1. ledna 2022.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Gabriela Blahoudková
gblahoudkova@kpmg.cz

Jednou ze schválených změn je i prodloužení možné doby čerpání dávky otcovské poporodní péče. Otcovská náleží zejména novopečeným tatínkům, kteří byli po stanovenou dobu účastní na nemocenském pojištění a jsou zapsáni v rodném listu dítěte. Ti mohli doposud v prvních šesti týdnech od narození dítěte čerpat otcovskou po dobu jednoho týdne. Nově to budou týdny dva. Zároveň se prodlouží lhůta pro její čerpání o kalendářní dny, po které bylo dítě ve svých prvních šesti týdnech hospitalizováno ze zdravotních důvodů na straně dítěte nebo jeho matky (například muselo zůstat v inkubátoru), čímž se doba pro čerpání prodlužuje a otcovskou tedy bude možné čerpat i po uplynutí šestitýdenní lhůty. Mimoto může otcovskou dovolenou čerpat i jiná osoba (bez ohledu na pohlaví), která převzala dítě do péče nahrazující péči rodičů. Podmínkou je, aby dítě ke dni převzetí nedosáhlo sedmi let věku. Těchto osob se týká pouze prodloužení otcovské, nikoliv prodloužení lhůty pro její čerpání. Nemění se ani výše otcovské, která činí 70 % denního vyměřovacího základu za kalendářní den.

Mimo to novela zavádí i změny v čerpání dlouhodobého ošetřovného. Nadále by mělo platit, že na ošetřovné má nárok osoba účastná na nemocenském pojištění, která pečuje o osobu, která byla z důvodu závažné poruchy zdraví hospitalizována a lze předpokládat, že její zdravotní stav bude vyžadovat dlouhodobou péči po dobu alespoň třiceti kalendářních dnů. Nově ale postačí, pokud osoba byla hospitalizována po dobu čtyř dnů, namísto dřívějších sedmi, a nebude nutné žádat o vydání rozhodnutí o vzniku potřeby dlouhodobé péče pro účely vyřízení dávky ošetřovného v den ukončení hospitalizace, ale až do osmi dnů po jejím ukončení. Navíc pokud půjde o ošetřování nevyčlelitelně nemocných osob, jejichž stav vyžaduje poskytování paliativní péče a dlouhodobé péče v domácím prostředí, tak bude možné ošetřovné čerpat i bez předchozí hospitalizace. Na dávku běžného ošetřovného zase budou mít nárok i osoby, které s ošetřovaným nežijí ve společné domácnosti.

Evropská work-life balance směrnice by měla usnadnit sladění pracovních a rodinných povinností. Například tím, že zavádí možnost výkonu práce z domova, tu však zaměstnavatel bude mít právo s odůvodněním odmítnout. V cizině může být zajímavou změnou i právo rodičů dětí do osmi let věku žádat zaměstnavatele o flexibilní rozložení pracovní doby nebo povinnost rozložit rodičovskou dovolenou mezi oba rodiče tak, aby každý z rodičů měl alespoň dva měsíce rodičovské dovolené, která je nepřenositelná na druhého rodiče. V České republice je ale využití obou těchto modelů nepravděpodobné, neboť o jinou úpravu pracovní doby mohou rodiče žádat už nyní a rodičovskou dovolenou mohou využít oba současně. Limitace se zde týká pouze rodičovského příspěvku, který

9 | Daňové a právní aktuality – září 2021

může být vyplácen pouze jednomu z nich. Zdá se tedy, že nejvýznamnější změnou, kterou tato směrnice přinese do České republiky, je právě prodloužení otcovské.

10 | Daňové a právní aktuality – září 2021

© 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.

Další krok k digitalizaci v právu obchodních společností

Ministerstvo spravedlnosti připravilo návrh zákona, který má implementovat do českého právního řádu další změny vyplývající z evropské směrnice, pokud jde o využívání digitálních nástrojů a postupů v právu obchodních společností. Také nabyla účinnosti související novela notářského řádu.



Martina Pelikánová
kpmg@kpmg.cz



Aneta Boukalová
kpmg@kpmg.cz

Nová právní úprava má za cíl transponovat směrnici Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1151 ze dne 20. června 2019, kterou se mění směrnice (EU) 2017/1132, pokud jde o využívání digitálních nástrojů a postupů v právu obchodních společností. Cílem směrnice je zejména umožnit plně elektronické vytvoření kapitálových společností (minimálně společností s ručením omezeným) a umožnit využívání digitálních nástrojů v průběhu dalšího životního cyklu společností, zejm. vytvořením vzorových společenských smluv, možností zapisovat údaje do veřejných rejstříků a ukládat listiny do sbírky listin či zakládat pobočky v jiných státech plně elektronickou formou.

V této souvislosti byla ve Sbírce zákonů publikována novela notářského řádu a zákona o správních poplatcích, která nabyla účinnosti 1. září 2021. Novela notářského řádu zavádí mimo jiné možnost prokázat totožnost osoby a zjistit obsah projevu vůle o tom, co má být pojato do notářského zápisu, bez fyzické přítomnosti dané osoby, a to spojením prostřednictvím videokonference se současným využitím prostředků pro elektronickou identifikaci. Novela tedy v některých případech umožní např. sepsat společenskou smlouvu společnosti, aniž by bylo nutné se fyzicky dostavit k notáři. Počínaje zářím je tak už možné založit společnost plně online.

Ministerstvo spravedlnosti dále připravilo návrh zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s využíváním digitálních nástrojů a postupů v právu obchodních společností a fungováním veřejných rejstříků. Výše nastíněné cíle evropské směrnice promítá tento návrh zákona do živnostenského zákona, zákona o soudních poplatcích, o obchodních korporacích a zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěrenských fondů. Účinnost je navržena k 1. červenci 2022. Tento návrh obsahuje zavedení možnosti volby pro nově založené právnické osoby, v jaké fázi procesu založení budou ohlašovat živnost či žádat o koncesi, zda před podáním návrhu na zápis právnické osoby do obchodního rejstříku nebo po jeho podání. Nebude tedy třeba vyčkat se zápisem do obchodního rejstříku na získání živnostenského oprávnění.

Návrh nově definuje nezpůsobilost k výkonu funkce člena voleného orgánu obchodní korporace. Doposud se pro účely výkonu funkce vycházelo z definice bezúhonnosti podle živnostenského zákona. Důvody nezpůsobilosti jsou trojí, zakládá je rozhodnutí českého nebo zahraničního orgánu veřejné moci zakazující dané osobě výkon funkce, dále jsou to důvody související s insolvenčním řízením nebo důvody spočívající v odsouzení za vybrané trestné činy. Dále je zde navržena úprava zřízení neveřejné evidence osob vyloučených z výkonu funkce člena voleného orgánu obchodní korporace, kterou předvídá evropská úprava. Tato evidence má umožnit výměnu informací o osobách, u kterých je dána překážka výkonu funkce, mezi členskými státy.

11 | Daňové a právní aktuality – září 2021

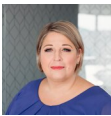
Tento návrh je však stále v počátečním stádiu legislativního procesu, lze tedy očekávat, že navrhovaný text dozná ještě početných změn. Výše nastíněné základní body by však v souladu s evropskou úpravou měly zůstat zachovány.

12 | Daňové a právní aktuality – září 2021

© 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.

Nájem nemovitosti prostřednictvím Airbnb je podnikatelská činnost

Městský soud v Praze potvrdil, že poskytování krátkodobých nájmu prostřednictvím Airbnb naplňuje znaky podnikání, a proto příjmy z této činnosti spadají do dílčího základu ze samostatné činnosti, nikoli do příjmů z nájmu. Rozhodnutí má významný vliv na řadu dalších oblastí, např. na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, kterému příjmy ze samostatné činnosti na rozdíl od příjmů z nájmu podléhají, nebo na oblast DPH.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz



Iva Krákorová
ikrakorova@kpmg.cz

Finanční úřad pro hlavní město Prahu vyzval fyzickou osobu k podání daňového přiznání, protože zastával názor, že příjmy z nájmu, které obdržela v rámci zdaňovacího období roku 2017, mají být zahrnuty do dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti. Fyzická osoba však se správcem daně nesouhlasila a zahrnula příjmy do dílčího základu daně z příjmů z nájmu, a to na základě argumentu, že se jednalo o poskytování „holého nájmu“ bez doplňkových služeb.

Správce daně trval na svém posouzení. Dle něj podstata ubytovacích služeb prostřednictvím Airbnb spočívá v podobě krátkodobého ubytování zahrnujícího služby, např. poskytnutí mýdla, ručníku, povlečení atd., což svým charakterem odpovídá podnikatelské činnosti. Zároveň správce daně uvedl, že jelikož fyzické osobě přicházely platby průměrně jednou za dva dny, nemohlo se jednat o dlouhodobý nájem, ale o ubytovací služby, a to i přesto, že fyzická osoba žádné jiné doprovodné služby neposkytovala. Městský soud v Praze se přiklonil k názoru správce daně a žalobu v této věci zamítl (6 Af 20/2020-28).

Soud vycházel z charakteru podnikatelské činnosti a definice podnikání dle občanského zákoníku a živnostenského zákona. Aplikoval i dostupnou zahraniční judikaturu, podle níž je krátkodobost obvyklým znakem podnikatelských pronájmů. Soud uvedl, že podnikatelem je ten, kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku.

Soud také zdůraznil, že účelem nájmu by mělo být zajištění bytových potřeb člověka, přičemž ubytování poskytované prostřednictvím platformy Airbnb nesaturuje potřebu bydlení, ale uspokojuje potřebu na přechodné ubytování, a proto je nutné jej klasifikovat jako ubytovací službu. Pro ubytovací službu je dále charakteristické např. poskytování dalších služeb jako úklid, zajišťování běžné údržby či vázání ceny na krátké časové období. Dle soudu není příliš podstatné, zda je nájem vymezen jako tzv. „holý nájem“, ale jak je tato činnost prováděna. Proto uzavřel, že příjmy fyzické osobě plynuly z činnosti, která vykazovala znaky podnikání, nikoliv nájmu.

Svým rozhodnutím soud potvrdil dosavadní výklad správce daně. Rozhodnutí může být samozřejmě aplikováno i na obdobné krátkodobé nájmy, které mohou a nemusí být nabízeny přes jiné internetové portály.

13 | Daňové a právní aktuality – září 2021

NSS se ve sporu o uplatnění nákladů na znehodnocené zboží zastal poplatníka

Nejvyšší správní soud (NSS) vyhověl kasační stížnosti daňového subjektu ve sporu o oprávněnost uplatněných nákladů na znehodnocené zboží. Dle NSS odvolací orgán bez předchozího vyrozumění odvolatele posoudil danou problematiku odlišně oproti správci daně, přičemž bez náležité opory ve spise dovodil, že daňový subjekt oprávněnost nákladů neprokázal. Tím narušil princip dvojinstančnosti správního řízení.



Michaela Thelenová
mthelenova@kpmg.cz



Dominik Hajduk
dhajduk@kpmg.cz

V daném případě (1 Afs 70/2021-40) daňový subjekt provedl likvidaci zásob po jejich nenávratném poškození (konkrétně šlo o rostliny v hodnotě 3,5 mil. Kč, které byly zničeny mrazem). Po likvidaci daňový subjekt obdržel pouze tři tisíce korun za odprodej květináčů. Správce daně neuznal původní hodnotu rostlin jako daňově uznatelný náklad.

Odvolací finanční ředitelství změnilo posouzení výchozího skutkového stavu, aniž by s tím účastníka řízení obeznámilo. Tím, jak zdůraznil NSS, narušilo dvojinstančnost správního řízení. NSS se přitom odkázal na už existující judikaturu (např. 6 Ads 134/2012-47), která zdůrazňuje, že pokud při nápravě nedostatků prvostupňového rozhodnutí odvolací správní orgán takovýmto způsobem zasáhne do kontinuity správního řízení, může tímto zkrátit účastníka řízení na jeho právech.

NSS při svém rozhodování připomněl podmínky, které ze současné judikatury vnímá jako potřebné pro daňovou uznatelnost nákladů. Jsou to tyto:

1. Skutečné vynaložení výdaje;
2. Vynaložení výdaje v souvislosti se získáním zdanitelných příjmů;
3. Vynaložení výdaje v daném zdaňovacím období; a
4. Zákonné stanovení, že se jedná o daňově účinný výdaj.

NSS byl v tomto případě přesvědčen, že důkazní břemeno s ohledem na doložení daňové uznatelnosti výdajů daňový subjekt unesl. Naopak upozornil na postup správce daně – a následně i Odvolacího finančního ředitelství – kdy byly svědecké výpovědi i některé ostatní okolnosti vykládány selektivně v neprospěch daňového subjektu. Takový postup označil NSS za nepřijatelný, případně čistě spekulativní. Zároveň připomněl, že pokud jsou odhaleny dílčí pochybnosti v evidenci zboží, může tato skutečnost určit směr dalšího dokazování, nikoliv však vést k vyloučení veškerých takových nákladů.

Podle NSS je částka 3,5 mil. Kč, o kterou byla snížena hodnota likvidovaného zboží vlivem poškození mrazem, daňově uznatelný náklad. Likvidace byla provedena řádně, což dokládaly i svědecké výpovědi. U těchto jsou vzhledem k uplynutí doby pěti let od předmětné likvidace pochopitelné dílčí nesrovnalosti. To však nepopírá skutkovou podstatu, jak ji daňový subjekt prezentoval.

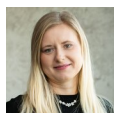
14 | Daňové a právní aktuality – září 2021

Své vyhodnocení NSS uzavřel s tím, že u takovýchto sporů (kdy hrají důležitou roli vnější faktory, např. počasí), mají daňové orgány povinnost zohlednit omezený rozsah informací, které jsou daňovému subjektu dostupné. Pokud po dokazování nezjistí „zásadní skutečnosti vyvracející“ tvrzení daňového subjektu, nemohou kategoricky vyloučit uplatnění celého výdaje.

15 | Daňové a právní aktuality – září 2021

Zprostředkování prodloužené záruky nelze vyloučit z koeficientu

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) odmítl přiznat plný nárok na odpočet DPH z přijatých plnění společnosti, která k prodeji zboží poskytovala prodlouženou záruku. Vyloučil, že se jedná o finanční činnost.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz



Hana Hašková
haskova@kpmg.cz



Lukáš Arazim
larazim@kpmg.cz

Portugalská společnost Rádio Popular obchodující s domácími spotřebiči a bytovou elektronikou nabízela svým zákazníkům doplňkovou službu v podobě prodloužené záruky na zakoupené zboží. Tu považovala za finanční činnost, kterou osvobožovala od DPH. Zároveň tuto činnost vyjímala z výpočtu koeficientu pro určení kráceného nároku na odpočet DPH, neboť byla toho názoru, že poskytuje doplňkovou finanční činnost. Z veškerých přijatých zdanitelných plnění tak společnost uplatňovala plný nárok na odpočet.

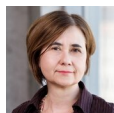
Při daňové kontrole portugalský správce daně namítl, že společnost Rádio Popular poskytuje zprostředkování pojišťovacích, nikoliv finančních služeb. Takže tyto služby dle správce daně z výpočtu koeficientu pro účely kráceného nároku na odpočet jako doplňkovou činnost vyloučit nelze. Na základě těchto skutečností odmítl přiznat společnosti plný nárok na odpočet.

SDEU v rozsudku (C-695/19) nejprve potvrdil, že společnost Rádio Popular skutečně zprostředkovává služby související s pojišťovací činností. Dále se zabýval otázkou, zda je možné tyto činnosti vyloučit z výpočtu koeficientu jako vedlejší finanční činnosti. Zkoumal tedy, zda je možné zprostředkování pojišťovacích služeb zahrnout pod množinu „vedlejších finančních činností“.

SDEU připomněl, že finanční činnosti je nutné vykládat úzce. Osvobození finančních činností totiž představuje výjimku ze základního pravidla podle kterého všechny služby podléhají DPH. Z tohoto důvodu pojišťovací činnosti nelze chápat jako finanční služby. Zprostředkování prodloužené záruky tedy není možné vyloučit z výpočtu koeficientu pro určení výše odpočtu DPH v krácené výši, neboť se nejedná o doplňkovou vedlejší finanční činnost.

Stručné aktuality, září 2021

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Ministerstvo financí předkládá do vnějšího připomínkového řízení novelu zákona o spotřebních daních. Jedná se o implementaci evropské směrnice, která nastavuje společná pravidla v oblasti spotřebních daní v rámci Evropské unie. Účinnost novely je navržena k 1. listopadu 2022 a k 13. únoru 2023.
- Ministerstvo financí zveřejnilo první návrh zákona, kterým se implementuje evropská směrnice DAC 7 zavádějící automatickou výměnu informací získaných od provozovatelů digitálních platform. Navrhovaná účinnost: 1. ledna 2023.
- Souhrnný přehled pokynů a sdělení v oblasti mezinárodních daňových vztahů a smluv o zamezení dvojího zdanění byl publikován na [stránkách ministerstva financí](#).
- Ve Finančním zpravodaji č. 30/2021 byly zveřejněny podrobnosti k placení DPH ve zvláštním režimu jednoho správního místa (OSS) od 1. července 2021 a rozhodnutí ministerstva financí o prodloužení stávajícího prominutí daně z uskutečnění vymezených zdanitelných plnění u respirátorů na období od 1. září 2021 do 31. října 2021.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Evropská komise informovala, že pozastavuje proces zavádění digitálního odvodu, a to do doby, než bude známa konečná podoba dohody o nových pravidlech mezinárodního zdanění na úrovni OECD. Ta totiž významně ovlivní i oblast digitální ekonomiky.
- OECD zveřejnila pracovní dokument věnovaný vlivu daňových úlev k podpoře výzkumu a vývoje na efektivní sazbu daně z příjmu právnických osob. Podle provedeného průzkumu jsou daňové úlevy nejběžnějším nástrojem daňové politiky používaným zeměmi OECD k podpoře výzkumu a vývoje. Více informací [zde](#).
- OECD zveřejnila aktualizované profily 20 z 60 zemí, které shrnují jejich přístup k převodním cenám. Aktualizace obsahuje nové informace k finančním transakcím a alokaci zisku stálým provozováním. Další aktualizace se očekávají v roce 2021 a v první polovině roku 2022. Více informací [zde](#).
- Polská vláda zveřejnila detaily připravované daňové reformy (Polish Deal), která zahrnuje například uvolnění podmínek pro vytváření a fungování daňových skupin, zavedení nového daňového režimu pro holdingové společnosti, vylepšení stávající daňové podpory výzkumu a vývoje a řadu nových daňových úlev např. v souvislosti s přijímáním zaměstnanců do inovativních profesí, s výrobou prototypů, s veřejným úpisem akcií či se zaváděním robotizace. Podstatná část změn by měla nabýt účinnosti už od roku 2022.

[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.