



Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Tipy a triky

Dotace

Ze světa

Právo

Z judikatury

Krátce

Září 2022

Obsah

Editorial

Daně

Daň z mimořádných zisků zná své obrysy

Úsporný tarif u energií: jak to bude s DPH?

Novela zákona o DPH 2024: oznamovací povinnost pro poskytovatele platebních služeb

Rok 2021 očima finanční správy

Nové informace GFŘ k oznamovací povinnosti podle DAC 6: praktická část

Tipy a triky

Prominutí příslušenství daně a posečkání – jaké platí lhůty?

Dotace

OP TAK vyhlásil dlouho očekávané první výzvy

Ze světa

Přeshraniční práce z domova a práce na dálku z pohledu sociálního zabezpečení

Právo

Náhrady za pracovní úrazy a nemoci z povolání se od září zvyšují

Evidence skutečných majitelů: zásadní novela vejde v účinnost už od října

Z judikatury

Může správce daně požadovat informace o pohybu vozidel z dopravních kamer?

Můžete v rámci mechanismu opravy uplatnit odpočet DPH i po uplynutí prekluzivní lhůty?

Při odpočtu na podporu R&D je třeba zvážit formu účtování nákladů

Krátce

Stručné aktuality, září 2022

Editorial

Začátku podzimu dominuje téma raketového zdražování energií. Řada firem i podnikatelských asociací bije na poplach, obavy vzbuzuje také situace ohrožených domácností. Konkrétní programy podpory se už rýsují: Domácnostem má pomoci úsporný tarif, který vláda připravila formou úpravy energetického zákona. Sepsali jsme, jak tarif ovlivní oblast DPH.

Úlevu uvítají také firmy. Ministr průmyslu a obchodu Jozef Síkela již oznámil plán kompenzovat vysoké ceny energií firmám ze zpracovatelského průmyslu, a to až do výše 70 % způsobilých nákladů. Řešení ale mohou podniky nalézt i v novém Operačním programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost, který spustil příjem žádostí 1. září a dotacemi podpoří právě i projekty na úsporu energií. Přinášíme přehled aktuálních výzev.

Vysoká inflace má vliv také na náhrady poskytované zaměstnancům za pracovní úrazy a nemoci z povolání – od září došlo k jejich další valorizaci. Tématu se věnujeme v právní rubrice.

Na závěr vás chci požádat o [zpětnou vazbu](#) na náš newsletter. Přejeme si, aby pro vás byl co nejpřínosnější. Moc nám pomůžete, když nám dáte vědět, co je pro vás užitečné a co v něm naopak postrádáte. Díky vašim odpovědím posuneme Daňovky vpřed.



Tomáš Kroupa
Partner
KPMG Česká republika

4 | Daňové a právní aktuality – září 2022

Daň z mimořádných zisků zná své obrysy

Vláda zveřejnila pracovní materiál k dani z mimořádných zisků (tzv. windfall tax), který sloužil pro její jednání s Národní ekonomickou radou vlády (NERV). Ministerstvo financí pak bude z těchto podkladů vycházet při zpracování návrhu zákona. Materiál navrhuje zdanit mimořádné zisky v energetickém sektoru, v bankovníctví a případně ve výrobě a distribuci pohonných hmot. Mimořádný zisk se stanoví jako rozdíl mezi daňovým základem běžného roku a průměrným daňovým základem za předcházející pětileté období a bude podléhat dodatečné dani ve výši 40 %, 50 % nebo 60 %.



Ladislav Malůšek
lmalusek@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

Zveřejněný materiál je ekonomickým základem pro diskusi ohledně zavedení daně v situaci prudkého nárůstu cen energií a inflace celkově, kdy je vláda nucena kompenzovat vysoké ceny energií a zároveň konsolidovat veřejné rozpočty. Hlavními kritérii pro výběr sektorů je především nárůst ziskovosti v souvislosti s externím šokem, nízká pravděpodobnost přesunu daňové zátěže na konečného spotřebitele nebo malý zájem státu na automatickém růstu investiční aktivity v sektoru.

Z výše uvedených důvodů jsou pravděpodobnými obory pro zavedení daně z mimořádných zisků energetický sektor, bankovníctví a případně i výroba a distribuce pohonných hmot. Z předběžných informací ministra financí vyplývá, že daň by se v případě energetického sektoru měla vztahovat na výrobce elektrické energie, samotný materiál však tuto skutečnost neuvádí. Stejně tak by se v sektoru výroby a distribuce pohonných hmot neměla vztahovat na prodej pohonných hmot konečným spotřebitelům. Vzhledem k tomu, že jsou tyto činnosti vykonávány v rámci jedné právnické osoby nebo skupiny, je možné, že se tyto skutečnosti zohlední při konstrukci samotné daně.

Základem daně by byl **rozdíl mezi daňovým základem běžného roku a normálním ziskem stanoveným jako průměr za posledních pět zdaňovacích období**. Základ daně by podléhal 40%, 50% nebo 60% sazbě daně.

Materiál připouští, že retroaktivní zavedení daně by bylo problematické. Můžeme proto očekávat, že v případě zavedení bude daň účinná až po zakončení celého legislativního procesu, tedy od roku 2023. Konečná podoba daně a její realizace ale budou ještě předmětem dalších jednání.

O dalším vývoji tohoto návrhu vás budeme informovat.

Úsporný tarif u energií: jak to bude s DPH?

Úsporný tarif pro domácnosti, který vláda připravila v souvislosti s raketově rostoucími cenami energií, bude promítnut do legislativy formou úpravy energetického zákona. Podrobnosti k poskytování příspěvku na úhradu plateb za energie stanoví související nařízení vlády. Přečtete si v našem článku informace o možných dopadech na oblast DPH.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



David Dobrovolný
kpmg@kpmg.cz

Příspěvek nebude stát vyplácet přímo domácnostem, ale obdrží ho jednotliví obchodníci s elektřinou, kteří o něj sníží platby fakturované zákazníkům. Stát bude vyplácet příspěvek obchodníkům přes zprostředkovatele (společnosti OTE), u kterého se budou shromažďovat veškerá související data.

Dle důvodové zprávy má mít tento příspěvek charakter dotace poskytované ze státního rozpočtu. Zákon o DPH obecně dotaci k ceně považuje za část úplaty. Z toho vyvozujeme, že příspěvek přijatý obchodníky v rámci úsporného tarifu bude podléhat DPH.

Dle zmíněného nařízení má být příspěvek použit primárně k úhradě nejbližších záloh v aktuálním zúčtovacím období. V takovém případě se obdržený příspěvek jeví z pohledu DPH jako platba přijatá před datem uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) – u energií to je obvykle datum řádného vyúčtování. Z platby obdržené před DUZP obecně vzniká povinnost odvést DPH k datu přijetí platby, tedy zřejmě k datu přijetí příspěvku od OTE.

Příspěvek může sloužit i ke snížení vzniklého dluhu nebo budoucího vyúčtování

Nařízení dále připouští možnost zohlednit příspěvek v nejbližším řádném vyúčtování (např. v situaci, kdy zákazník má již na zálohách předplaceno), nebo ho dokonce použít na snížení vzniklého dluhu před rozhodným dnem, od kterého obchodníci mají zohledňovat příspěvek. V takovém případě může nastat situace, že obchodník s energiemi nebude k datu přijetí příspěvku od OTE ještě schopen určit, k jakému účelu (záloha, budoucí vyúčtování nebo historická pohledávka) příspěvek alokuje. Z toho vyplývá, že lze nalézt argumenty pro zdanění přijaté platby až po provedení alokace, ale pouze u té části příspěvku, která bude použita na úhradu „budoucích“ záloh.

Ve výše uvedeném postřehu jsme zohlednili aktuálně dostupné informace. Finanční správa se ale ke zdaňování příspěvků zatím nevyjádřila. S ohledem na význam a komplexitu příspěvku **očekáváme, že finanční správa své oficiální stanovisko brzy vydá**. Postup, který navrhne, nemusí zcela kopírovat výše uvedený obecný výklad. Sledujte Daňovky. O dalším vývoji vás budeme informovat.

Novela zákona o DPH 2024: oznamovací povinnost pro poskytovatele platebních služeb

Návrh novely zákona o DPH, který by měl nabýt účinnosti 1. ledna 2024, přináší novou oznamovací povinnost pro poskytovatele platebních služeb o platbách do zahraničí. Povinnost vychází ze změn evropské legislativy, díky které vznikne Centrální elektronický systém platebních informací (CESOP). Ten bude podávat přehled o přeshraničních platbách, jež příjemci získali od svých spotřebitelů nakupujících on-line.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz



Michaela Baumann
michaelabaumann@kpmg.cz

Návrh novely zákona, který je aktuálně ve vnějším připomínkovém řízení, ukládá poskytovatelům platebních služeb (tj. především bankám) vést evidenci o přeshraničních platbách a jejich příjemcích a poskytovat správci daně údaje z této evidence. Důvodem je zavádění nových zjednodušení v oblasti elektronického obchodování, která umožňují nakupovat bez fyzické přítomnosti v kamenné prodejně, avšak zároveň otvírají prostor pro podvody.

Na koho se povinnost bude vztahovat?

Povinnost vést evidenci se vztahuje na všechny poskytovatele platebních služeb, kteří je poskytují na území České republiky – nemusí se tedy nutně jednat pouze o české subjekty. Platební službou rozumíme platební transakce jako převod prostředků z vlastních zdrojů i úvěrů ve formě plateb platební kartou, inkasem či trvalým příkazem. Podstatné je, že dochází k převodu peněžních prostředků. Evidují se platby přijaté z jiného členského státu a platby plynoucí do třetí země. Povinnost reportovat přeshraniční platby se aktivuje až po překročení hranice 25 přeshraničních plateb během kalendářního čtvrtletí připsaných jedné osobě.

Které údaje se budou zaznamenávat?

Evidence nezavádí nové povinnosti v podobě sběru nových informací, které by dosud poskytovatelé platebních služeb neevidovali. Zaznamenávají se údaje jako BIC poskytovatele platební služby, jméno příjemce platby, DIČ (které nemusí být nutně přidělené pro účely DPH), IBAN/BIC příjemce platby, adresa příjemce a případně další údaje o platbě (např. datum a čas platby, částka či měna).

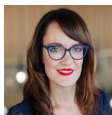
Jaké budou termíny a formát oznámení?

Oznámení se budou předkládat správci daně do konce měsíce následujícího po skončení kalendářního čtvrtletí, a to i v případě, kdy nevznikla povinnost vést evidenci (tzv. nulový report). Oznámení se musí podat vždy k poslednímu dni v měsíci, i když připadá na víkend nebo svátek. Podání bude elektronické – datovou zprávou v předem stanovené struktuře.

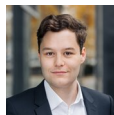
7 | Daňové a právní aktuality – září 2022

Rok 2021 očima finanční správy

Každoroční Informace o činnosti Finanční správy ČR opět přináší zajímavý vhled do působení finančních úřadů. Věděli jste, že za poslední dva roky se snížil počet ukončených postupů k odstranění pochybností a daňových kontrol o více než jednu třetinu?



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Richard Hajdučík
rhajducik@kpmg.cz

Ročenka přináší řadu statistických dat za loňský rok, jeho zhodnocení i výhled do budoucna. V roce 2021 dokončilo ministerstvo financí projekt MOJE daně, který umožňuje daňovým poplatníkům snadnější komunikaci s finančními úřady přes internet. Celý rok 2021 se nesl ve znamení pandemie COVID-19 – v rámci agendy tzv. kompenzačních bonusů vyplatila finanční správa přes 19 miliard korun.

Inkaso daní mírně narostlo

Oproti roku 2020 mírně narostla hodnota výnosů na daních. Celkové inkaso dosáhlo necelých 866 miliard korun, což odpovídá meziročnímu nárůstu o 1,8 %. Největší podíl na příjmech státního rozpočtu má opět daň z přidané hodnoty (4,61 miliard korun), jejíž inkaso meziročně vzrostlo o 8,7 %. Nejvyšší nárůst inkasované hodnoty daní zaznamenala daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání, a to o celých 67,9 %; inkaso daně z příjmů právnických osob vzrostlo o více než 25 %. Tento nárůst připisuje finanční správa u právnických osob zejména razantnímu snížení žádostí o změnu výše záloh a absencí generálních pardonů. Naopak prudký pokles (přes 32 %) zaznamenalo inkaso daně z příjmů ze závislé činnosti, způsobené z velké míry zrušením superhrubé mzdy a zvýšením slevy na poplatníka.

Méně daňových kontrol, ale nárůst doměrků

Pokračující pokles kontrolní činnosti připisuje finanční správa již déle trvající nepříznivé situaci, způsobené pandemií COVID-19. Různá protiepidemická opatření tak měla značný vliv na délku kontrolních postupů. Celkem za rok 2021 pracovníci finanční správy provedli na 12 343 postupů k odstranění pochybností a 6 534 daňových kontrol. Celkové doměrky dosáhly necelých 6,15 miliard korun, což i přes pokles daňových kontrol představuje meziroční nárůst přibližně o 201 milionů korun. V rámci postupů k odstranění pochybností bylo stanovováno hlavně DPH, a to 1,3 miliard korun na zvýšení daňové povinnosti a téměř 2 miliardy na odebrání nadměrného odpočtu. Prioritou kontrol byla zejména oblast převodních cen, korunových dluhopisů a prověřování daňových subjektů zapojených do tzv. řetězových podvodů. S odezněním protiepidemických opatření vidíme opětovný nárůst v počtu zahajovaných kontrolních postupů.

Menší počet odvolacích i soudních řízení

Mírný pokles se týká i odvolacích a soudních řízení. V roce 2021 daňové subjekty podaly přes 4 500 nových odvolání, vyřízeno jich za rok bylo 6 057 – z toho 990 případům vyhověl už prvoinstanční správce daně (tzv. autoremedura) a dalším 1 086 plně vyhovělo Odvolací finanční ředitelství. Jako každoročně se nejvíc odvolání týkalo oblasti DPH. Krajské soudy v tomto roce rozhodovaly o 1 004 případech, z nichž vyhověly daňovým poplatníkům ve 258 případech, v celkové částce 2 303 milionů korun. V dalších 1 287 případech ke konci roku

8 | Daňové a právní aktuality – září 2022

nebylo rozhodnuto, 766 kauz dále čeká na rozhodnutí u Nejvyššího správního soudu.

Zvýšení úroků hrazených finančními úřady

Velký nárůst zaznamenala celková hodnota úroků hrazených finančními úřady daňovými subjekty jako náhrada za nesprávná rozhodnutí, pozdě vrácené přeplatky nebo vleklá prověřování odpočtů. Celkově bylo předepsáno daňovými poplatníky téměř 2,8 mld. korun. V porovnání s předchozím rokem se tak jedná o meziroční zvýšení o 18,5 %.

A co přinese letošní rok?

Finanční správa plánuje provést další opatření podporující digitalizaci, komunikaci s veřejností a zjednodušení placení daní. Portál MOJE daně má projít další modernizací, aby co nejvíce odpovídal potřebám a požadavkům daňových poplatníků. Dále se hodlá finanční správa věnovat zefektivnění výběru daní a vymáhání daňových nedoplatků, jakož i dalším kontrolám daňových subjektů, zejména v oblasti převodních cen a daňových podvodů.

9 | Daňové a právní aktuality – září 2022

Nové informace GFŘ k oznamovací povinnosti podle DAC 6: praktická část

Generální finanční ředitelství (GFŘ) zveřejnilo nový seznam otázek a odpovědí k oznamovací povinnosti týkající se přeshraničních uspořádání (oznámení podle DAC 6). Shrnujeme nejzásadnější informace z praktické části otázek a odpovědí.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Josef Riesner
kpmg@kpmg.cz

GFŘ uvádí k jednotlivým typům uspořádání následující postoje, z nichž plyne, jestli nastává povinnost oznamovat podle DAC 6:

Prodej podílu zahraniční mateřské společnosti v dceřině společnosti jinému zahraničnímu subjektu. Prodej podílu v české společnosti mezi dvěma zahraničními subjekty definici přeshraničního uspořádání nesplňuje.

Výplata dividend jako standardizovaná transakce. Výplata dividend sama o sobě není přeshraničním uspořádáním, pokud není jedním z účelů této transakce získání daňové výhody.

Naplnění charakteristického znaku využití ztráty při přeshraniční fúzi. Fúze sama o sobě není přeshraničním uspořádáním.

Kapitalizace pohledávky z titulu úvěru. Kapitalizace pohledávky podléhá oznamovací povinnosti pouze v případě, že jedním z hlavních účelů takového uspořádání je získání daňové výhody. Oznamovací povinnost může vzniknout v případě širšího uspořádání, kdy je cílem dosáhnout nižšího zdanění dividend oproti zdanění úroků.

Kruhové transakce. Charakteristický znak kruhové transakce je naplněn například v situaci, kterou popisuje následující schéma: Společnosti A a C jsou daňovými rezidenty ve stejné jurisdikci, zatímco společnost B je jako účelová osoba (SPV) daňový nerezident v této jurisdikci. V případě, že A vlastní B a ta je vlastníkem C, může docházet k pohybu aktiv v kruhu. Pokud budou takovým způsobem posílány finanční prostředky od A přes B do C za účelem přímých zahraničních investic, které mají v zemi rezidence společnosti A zvýhodněný daňový režim, bude se za současného naplnění testu hlavního přínosu jednat o uspořádání podléhající oznamovací povinnosti.

Téměř nulová sazba daně. GFŘ ve vztahu k charakteristickému znaku vyvedení příjmu upřesňuje, že za „téměř nulovou sazbu daně“ se považuje nominální sazba daně nižší než 1 %.

Poskytnutí úvěru od mateřské společnosti z jiného členského státu. Za předpokladu, že jedním z jeho cílů není získání daňové výhody nebo se nejedná o bezúročný nebo nízkouročný úvěr (viz níže v textu), obecně nepodléhá oznamovací povinnosti.

Běžné obchodní transakce. Pokud nejsou součástí jiného složeného uspořádání, nepodléhají oznamovací

10 | Daňové a právní aktuality – září 2022

povinnosti.

Vícenásobné odpisování. Naplnění charakteristického znaku vícenásobného odpisování nemíří na situace, kdy majetek odpisuje jak zřizovatel, tak i stálá provozovna podle principů dané jurisdikce, pokud jsou k nim v jednotlivých jurisdikcích přiřazeny související příjmy. Vícenásobným odpisováním není myšlen ani prodej majetku do jiné jurisdikce, kdy jej nový vlastník následně začne odpisovat. Vícenásobným odpisováním může být naopak přeshraniční leasing, pokud majetek odpisuje nájemce i pronajímatel, nebo situace, kdy zahraniční společnost vlastní v ČR budovu prostřednictvím své dceřiné společnosti a obě společnosti budovu odepisují pro daňové účely.

Převod finančních prostředků do jurisdikce, která není vázána automatickou výměnou informací. Jednotlivý pokyn k převodu finančních prostředků do takové jurisdikce není možné považovat za uspořádání, přičemž činnost finanční instituce v této souvislosti nezakládá vedlejší zprostředkování.

Převod českého odštěpného závodu zahraničním zřizovatelem české spřízněné entitě. Pokud dochází k úpravě základu daně jak u převodce, tak i u nabyvatele, bude naplněna jak existence uspořádání, tak i existence konkrétní daňové výhody. V tomto případě se bude jednat o naplnění první části charakteristického znaku E3 (přeshraniční převod funkcí, rizik nebo aktiv). Pro jeho naplnění je dále třeba, aby předpokládaný roční zisk před úroky a zdaněním (EBIT) u převodce byl v období tří let po převodu nižší než 50 % předpokládaného ročního zisku před úroky a zdaněním, jehož by tento převodce dosáhl, kdyby k uvedenému převodu nedošlo. Na toto období je třeba nahlížet jako na úsek 3 x 12 měsíců následujících po dni uskutečnění převodu, přičemž pro splnění podmínky znaku E3 by měl stačit pokles pod hranici 50 % alespoň za jedno takové období. Skutečnost, jestli převod proběhne v souladu s principem tržního odstupu, přitom není rozhodující.

Poskytnutí bezúročných či nízkouročných půjček. Pod charakteristický znak E1 spadá jakékoli uspořádání zahrnující využití pravidel zjednodušujících uplatňování zásady tržního odstupu v oblasti převodních cen jednostranně přijatých v některém státě. Za takové uspořádání je nezbytné považovat situaci, kdy dochází k poskytnutí bezúročných nebo nízkouročných půjček mezi spojenými osobami ve smyslu věty třetí § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů (věřitelem je zahraniční daňový rezident, člen korporace, který je český daňový rezident nebo fyzická osoba), která umožňuje odchýlit se od obecného principu tržního odstupu. Pokud je poskytnuto několik takových půjček, vzniká oznamovací povinnost pouze jednou ve vztahu k jedné přidružené entitě. Změny úrokové sazby není nutné oznamovat, nicméně v případě poskytnutí půjčky jiné přidružené entitě je nutné podat nové oznámení.

Prominutí příslušenství daně a posečkání – jaké platí lhůty?

Prominutí úroků z prodlení, penále, úroků z posečkání i samotné posečkání daně nabízí zajímavé možnosti, kterými můžete zmírnit negativní dopady doměření daně. Jaké pro jednotlivé žádosti platí lhůty? A do kdy o nich musí finanční úřad rozhodnout?



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Martina Pelikánová
kpmg@kpmg.cz

V řadě minulých článků [z této rubriky](#) jsme popisovali, jak může posečkání a prominutí zmírnit sankce spojené s doměření daně a odložit splatnost daně. O tyto nástroje je vždy potřeba včas požádat, mnohdy zaplatit i správní poplatek. Lhůty však platí i pro správce daně, který by měl v těchto případech poměrně rychle rozhodnout.

Prominutí úroků z prodlení i úroků z posečkání: Daňový subjekt může požádat správce daně o prominutí těchto úroků, pokud existují ospravedlnitelné důvody. K prominutí může dojít od vzniku daňové povinnosti až do doby uplynutí lhůty pro placení daně, a to i poté, kdy již byla uhrazena. Lhůta pro placení daně činí šest let a počíná běžet dnem splatnosti daně.

Doporučujeme s žádostí neotálet a podat ji co nejdříve. Správce daně by měl rozhodnout ve lhůtě tří měsíců ode dne, kdy žádost o prominutí příslušenství daně obdrží. V určitých případech může být lhůta přerušena. Tato lhůta však nevyplývá přímo ze zákona, ale pouze z pokynu Generálního finančního ředitelství. Pokud by správce daně v této lhůtě nestihl rozhodnout, neznamená to automaticky prominutí.

Prominutí penále: Žádost o prominutí penále je možné podat nejpozději do tří měsíců ode dne právní moci platebního výměru, kterým bylo rozhodnuto o povinnosti uhradit penále. V praxi tedy nejčastěji do tří měsíců od doručení rozhodnutí o odvolání (je-li podáno). Tato lhůta neběží po dobu, kdy bylo s úhradou doměřené daně posečkáno nebo se o posečkání žádalo. O žádosti o prominutí penále by také mělo být rozhodnuto ve lhůtě tří měsíců od doručení žádosti příslušnému finančnímu úřadu.

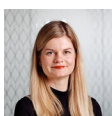
Posečkání úhrady daně: Posečkání lze povolit nejdříve ode dne splatnosti, a to i zpětně. Posečkání nesmí být povoleno na dobu delší, než je lhůta pro placení daně, která činí, jak uvádíme výše, šest let a počíná běžet dnem splatnosti daně. Pro podání žádosti zákon nestanoví žádnou lhůtu. Jelikož v praxi bývá nejčastěji posečkáno ode dne podání žádosti, doporučujeme učinit tak co nejdříve. Na rozhodnutí o žádosti o posečkání má správce daně 30 dnů ode dne jejího podání.

OP TAK vyhlásil dlouho očekávané první výzvy

Nový Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK) spustil od 1. září příjem žádostí do programů Aplikace, Inovace a Úspory energií. Dotační programy Aplikace a Úspory energie jsou určeny i pro velké podniky. Program Inovace omezuje žadatele z řad velkých podniků kritériem zaměstnávání maximálně 499 zaměstnanců.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Lucie Vlachová
lvlachova@kpmg.cz

Aplikace – výzva I

Podporovanými aktivitami jsou průmyslový výzkum a experimentální vývoj. Mezi způsobilé výdaje můžete zahrnout provozní náklady, které vynaložíte při řešení projektu. Konkrétně jde o náklady na smluvní výzkum a poradenské služby výzkumu a vývoje, osobní náklady vývojových pracovníků řešících projekt, náklady na nástroje, přístroje a vybavení v podobě odpisů dlouhodobého hmotného majetku, náklady na materiál a komponenty, dodatečné režijní náklady. Povinným výstupem projektu musí být např. prototyp, patent nebo ověřená technologie. Velký podnik (včetně mid-caps a small mid-caps) je oprávněn předložit maximálně dva projekty, tzn. dvě žádosti o podporu.

Inovace – výzva I

V rámci tohoto programu můžete získat podporu na produktovou nebo procesní inovaci za využití ukončených výsledků výzkumu a vývoje. Mezi způsobilé výdaje patří zejména náklady na projektové dokumentace včetně inženýrské činnosti, práva k užívání duševního vlastnictví a certifikace produktů. Při splnění stanovených podmínek mohou být způsobilými výdaji také náklady na technologie a stavby. Oproti předchozímu programovacímu období není program určen pro velké podniky. Počet žádostí podaných na jedno IČ není omezen.

Úspory energie – výzva I

V rámci této výzvy je možné žádat o podporu například pro snížení energetické náročnosti budov, využívání obnovitelných zdrojů energie, modernizaci rozvodů elektřiny, plynu, tepla, chladu a stlačeného vzduchu, využití odpadní energie, modernizaci výrobních a technologických procesů atd.

Uplatnit můžete také náklady na dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek, inženýrskou činnost, energetický posudek, projektovou dokumentaci a výdaje na organizaci výběrových řízení. Maximální výše celkových způsobilých výdajů pro výpočet dotace je 25 000 Kč/GJ za rok, tj. ekvivalent 90 000 Kč/MWh úspory ročně. Pro zajištění hospodárnosti projektu nesmí skutečné výdaje přesáhnout 37 500 Kč/GJ úspory ročně, resp. 135 000 Kč/MWh. Projekty dále musí splnit úsporu primární energie z neobnovitelných zdrojů minimálně ve výši 30 % nebo v případě projektů mimo renovaci budov dosáhnout snížení přímých a nepřímých emisí skleníkových plynů alespoň o 30 % v porovnání s předchozími emisemi. Počet žádostí na jedno IČ není omezen.

13 | Daňové a právní aktuality – září 2022

Parametry jednotlivých výzev

Parametr	Aplikace	Inovace	Úspory energie
Příjem žádostí	1. 9. – 30. 11. 2022	1. 9. – 30. 11. 2022	1. 9. – 30. 11. 2023
Výše alokace	4 mld. Kč	1 mld. Kč	10 mld. Kč
Nejzazší datum pro ukončení	31. 12. 2026	31. 10. 2025	30. 11. 2025
Výše dotace	2 mil. Kč – 125 mil. Kč	1 mil. Kč – 40 mil. Kč	500 tis. Kč – 200 mil. Kč
Míra podpory*	25 % – 85 %	20 % – 60 %	35 % – 65 %
Žadatel	velký podnik, MSP, spol. se střední tržní kapitalizací** a výzkumné o.	small mid-caps, MSP	velké podniky, MSP
Podmínky pro velké podniky	účinná spolupráce s MSP ***	X	X
Typ výzvy	kolová	kolová	průběžná

* *Závisí na velikosti podniku a místě realizace projektu.*

** *Jedná se o subjekty, které mají nejvýše 3 000 zaměstnanců a nejsou malými a středními podniky.*

*** *V případě účasti velkého podniku s počtem zaměstnanců vyšším než 3000 je vždy nutné realizovat projekt ve spolupráci s malým či středním podnikem a zároveň naplnit definici účinné spolupráce.*

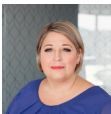
Pro všechny programy platí, že projekty musíte realizovat na území ČR mimo Prahu. Mezi podporované aktivity nepatří prostá obnova majetku a výrobní činnost. Další podmínky jsou součástí jednotlivých výzev.

V případě zájmu vám rádi poskytneme bližší informace, případně prověříme vhodnost programu pro vaše plánované aktivity a další specifické podmínky.

14 | Daňové a právní aktuality – září 2022

Přeshraniční práce z domova a práce na dálku z pohledu sociálního zabezpečení

Během pandemie bylo často nezbytné pracovat z domova nebo na dálku, což umožnilo fungování některých odvětví bez výraznějšího omezení. Práce z domova (včetně přeshraniční práce z domova) se tak stala běžnou součástí pracovního života, a to i v „post-covidové“ době. Na tento novodobý fenomén reaguje i komise EU pro koordinaci sociálního zabezpečení („Komise“), která chystá úpravu přeshraniční práce na dálku (teleworking) v oblasti odvodů pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz



Radka Velebná
rvelebna@kpmg.cz

Komise v květnu 2020 vydala pokyn, podle kterého by dočasná změna místa výkonu činnosti způsobená pandemií a souvisejícími restrikcemi neměla změnit příslušnost k právním předpisům sociálního zabezpečení. Od 1. července 2022 se tento „no-impact“ přístup vztahuje už jen na přeshraniční pracovníky, a to pouze do konce tohoto roku.

V současné době je tak v případě práce na dálku nutné při určení státu, ve kterém bude dotyčný zaměstnanec pojištěn, postupovat podle nařízení 883/2004 o koordinaci sociálního zabezpečení (nařízení EU).

Aby pracovníci v režimu teleworkingu nebyli diskriminováni v oblasti sociálního zabezpečení a zůstala zachována kontinuita v jejich příslušnosti k systému sociálního zabezpečení určitého státu, vydala Komise materiál, ve kterém na názorných příkladech ukazuje, jak jednotlivá ustanovení nařízení aplikovat:

- Pokud práce na dálku představuje jednorázovou a dočasnou situaci, vztahuje se na ni článek 12 nařízení EU upravujícího vysílání pracovníků. Zaměstnanec tak zůstává po dobu 24 měsíců účasten v systému sociálního a zdravotního pojištění vysílajícího státu (za předpokladu, že jsou naplněny veškeré ostatní podmínky stanovené v článku 12). Není přitom podstatné, jestli o možnost pracovat na dálku požádal zaměstnanec z osobních důvodů nebo mu byla nařízena zaměstnavatelem.
- Pokud zaměstnanec pravidelně pracuje jak z domova v zahraničí, tak i z pracoviště u zaměstnavatele ve druhém členském státě, postupuje se při určování příslušnosti k předpisům sociálního zabezpečení podle článku 13 nařízení EU – výkon činnosti ve dvou nebo více členských státech, kdy je podstatný poměr činností vykonávaných v jednotlivých zemích v období následujících 12 měsíců.
- Pracovník také může požádat o výjimku podle článku 16 nařízení EU a příslušnost k předpisům sociálního zabezpečení bude určena individuálně. Jednotlivé členské státy si také mohou dohodnout výjimku podle tohoto článku, a to v zájmu určitých okruhů osob nebo pro specifické situace.

Komise dále usiluje o úpravu modelové smlouvy OECD o zamezení dvojímu zdanění, která by zohlednila specifika práce na dálku v oblastech daní. Jakmile budeme mít informace o výsledcích jednání mezi Komisí a OECD, budeme vás informovat.

Semináře věnované výkonu práce v EU

15 | Daňové a právní aktuality – září 2022

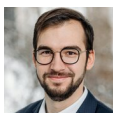
Tématu výkonu práce ve více členských státech se budeme podrobněji věnovat na [daňové snídani](#) 15. září 2022, které se zúčastní i specialisté z MPSV a Kanceláře zdravotního pojištění. Téma otevřeme také během [česko-slovenského semináře](#), jenž se bude konat 19. října 2022 a zúčastní se ho i kolegové z KPMG Slovensko, kteří se podělí o svůj pohled. Na semináře vás srdečně zveme.

16 | Daňové a právní aktuality – září 2022

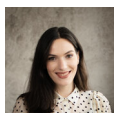
© 2026 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva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

Náhrady za pracovní úrazy a nemoci z povolání se od září zvyšují

Vysoká inflace posledních měsíců má vliv i na náhrady poskytované zaměstnancům za pracovní úrazy a nemoci z povolání. Od září tak došlo k další valorizaci těchto náhrad, z níž budou těžit především zaměstnanci.



Tomáš Kočař
tkocar@kpmg.cz



Tereza Burdová
tburdova@kpmg.cz

Náhrada za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání přísluší ve výši rozdílu mezi průměrným příjmem před úrazem a příjmem po úrazu, s připočtením případného invalidního důchodu. V důsledku zvyšování důchodů, ke kterému v nedávné době opětovně přistoupila vláda přijetím nařízení č. 136/2022 Sb., o třetím zvýšení důchodů, se tak snižuje náhrada poskytovaná zaměstnancům. Vláda proto současně odsouhlasila navýšení průměrného výdělku rozhodného pro výpočet náhrady za pracovní úraz a nemoc z povolání. Od 1. září 2022 se tedy pro účely výpočtu náhrady za pracovní úraz a nemoci z povolání **zvyšuje průměrný výdělek zaměstnance, ze kterého se náhrada počítá, o 5,2 %**. Ke stejné úpravě došlo i u služebního příjmu vojáků nebo policistů.

Shodně se od září navýšil i průměrný výdělek pro **náhrady nákladů na výživu pozůstalých**. Ta náleží pozůstalým zaměstnancem, který zemřel v důsledku pracovního úrazu nebo nemoci z povolání. Tato náhrada činí 50 % průměrného výdělku zaměstnance zjištěného před jeho smrtí, pokud vyživoval jednu osobu, a 80 % jeho průměrného výdělku, vyživoval-li více osob.

Evidence skutečných majitelů: zásadní novela vejde v účinnost už od října

Zákon o evidenci skutečných majitelů, který vychází z V. směrnice AML, přinesl od 1. června 2021 zásadní změny v zaznamenávání skutečných majitelů v ČR a přidělal starosti řadě společností a jiných subjektů. Necelého půl roku od účinnosti zákona identifikovala Evropská komise závažné nedostatky v transpozici. Jejich urychleným odstraněním Komise podmínila možnost ČR čerpat fondy z Národního plánu obnovy. Během léta zákonodárce stihl projednat a přijmout novelu, která nabude účinnosti 1. října 2022.



Aneta Boukalová
kpmg@kpmg.cz



Pavlína Rampová
prampova@kpmg.cz

Novela vycházející ze směrnice AML lépe vymezuje materiálního skutečného majitele a zužuje výčet subjektů, které skutečného majitele nemají. Dále ruší členění pojmu skutečného majitele na koncového příjemce a osobu s koncovým vlivem.

Nově bude **materiálním skutečným majitelem** každá fyzická osoba, která v konečném důsledku vlastní nebo kontroluje právnickou osobu nebo právní uspořádání (příp. svěřenský fond). Určujícími měřítky je vlastnictví podílu ve výši alespoň 25 % nebo možnost uplatňování rozhodujícího vlivu. Korporaci vlastní nebo kontroluje každá fyzická osoba, která přímo nebo nepřímo:

- má podíl v korporaci nebo podíl na hlasovacích právech větší než 25 %;
- má právo na podíl na zisku, jiných vlastních zdrojích nebo likvidačním zůstatku větší než 25 %;
- uplatňuje rozhodující vliv v korporaci nebo korporacích, které mají v dané korporaci samostatně nebo společně podíl větší než 25 %;
- uplatňuje rozhodující vliv jinými prostředky.

Rozhodující vliv v korporaci uplatňuje ten, kdo na základě vlastního uvážení může přímo nebo nepřímo prostřednictvím jiné osoby nebo právního uspořádání dosáhnout toho, že rozhodování nejvyššího orgánu korporace odpovídá jeho vůli, a dále ovládající osoba.

Pokud není možné žádného materiálního skutečného majitele určit ani při vynaložení veškerého úsilí, které lze rozumně požadovat, anebo pokud v korporaci uplatňuje rozhodující vliv osoba bez skutečného majitele, pak **náhradním skutečným majitelem** zůstává každá fyzická osoba ve vrcholném vedení korporace. Nemění se ani určení **formálního skutečného majitele** pro některé subjekty (např. svěřenské fondy, fundace a obecně prospěšné společnosti), které je odvislé od postavení nebo funkce určitých osob v rámci daného subjektu.

Do 1. března 2023 máte čas prověřit, zda vámi zapsaní skuteční majitelé odpovídají upravené definici dle novely a – bude-li to třeba – uvést zápis do souladu s novelou. Změny zápisu v evidenci skutečných majitelů v souvislosti s novelou budou v průběhu této lhůty osvobozeny od soudního poplatku.

18 | Daňové a právní aktuality – září 2022

Může správce daně požadovat informace o pohybu vozidel z dopravních kamer?

Nejvyšší správní soud (NSS) potvrdil, že správce daně si může pro daňové účely vyžádat od Policie ČR informace o pohybu konkrétního motorového vozidla, které jsou zpracovávány v rámci Automatické kontroly vozidel.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



David Mlíkovský
dmlikovsky@kpmg.cz

Daňový subjekt nárokoval odpočet DPH z pořízení automobilu pro potřeby podnikání, z čehož mu vznikl nadměrný odpočet. Pořízení automobilu doložil daňovým dokladem s datem uskutečnění zdanitelného plnění. Správce daně zahájil postup k odstranění pochybností ohledně oprávněnosti deklarovaného nároku na odpočet, kdy zpochybňoval jeho využití pro ekonomickou činnost.

Správce daně vyzval Policii ČR k poskytnutí informací o pohybu motorového vozidla konkrétní registrační značky (SPZ) ze systému Automatické kontroly vozidel (AKV). Cílem bylo tyto údaje porovnat se záznamy obsaženými v knize jízd, kterou daňový subjekt dokládá využití automobilu pro ekonomické účely. Informační systém AKV zaznamenává údaje o registrační značce motorového vozidla spolu s údaji o čase a prostoru zaznamenání této značky. Tyto údaje mají pomáhat Policii ČR k plnění úkolů vymezených v zákoně o policii – například zajišťování veřejného pořádku, pátrání po osobách a věcech a při odhalování a objasňování trestné činnosti.

NSS se zabýval **oprávněností požadavku správce daně získat záznamy o pohybu vozidla dle registrační značky**, které Policie ČR eviduje. Obecně si správce daně může od osob a orgánů veřejné moci vyžádat záznamy, které jsou z pohledu správy daní nezbytné. V daném případě soud dovodil, že údaje o pohybu vozidla byly nezbytné k posouzení, zda daňový subjekt užíval automobil pro svou ekonomickou činnost a mohl tudíž uplatnit nárok na odpočet daně z přidané hodnoty.

Správce daně tak požadoval záznamy oprávněně a Policie ČR byla povinná mu takové údaje na výzvu poskytnout. Jelikož Policie ČR záznamy o pohybu vozidla daňového subjektu pořídila v rámci své vymezené činnosti a správci daně je poskytla za účelem jejich využití při správě daní, neuznal NSS námitku, že byly tyto záznamy opatřeny až na výzvu správce daně pro účely daňového řízení, a tedy v rozporu s pravomocemi dle zákona o policii.

Můžete v rámci mechanismu opravy uplatnit odpočet DPH i po uplynutí prekluzivní lhůty?

Soudní dvůr Evropské unie v nizozemském případě společnosti X (C-194/21) konstatoval, že mechanismus opravy se nemá použít v případě, kdy osoba povinná k dani neuplatnila nárok na odpočet DPH a tohoto nároku pozbyla z důvodu uplynutí prekluzivní lhůty.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz

Společnost v roce 2006 nakoupila od jiné společnosti stavební parcely za účelem výstavby mobilních domů a jejich následného prodeje. Za dodání parcel obdržela fakturu včetně DPH, kterou si ale nenárokovala. Z důvodu hospodářských okolností se plánovaný development pozemků neuskutečnil. Některé z parcel tedy společnost v roce 2013 prodala zpět původnímu majiteli parcel, a to včetně DPH na výstupu. Společnost však tuto daň ve svém přiznání k DPH neuvedla ani neodvedla.

Daňová správa zaslala v roce 2015 společnosti dodatečný platební výměr na DPH z daných prodejů. Společnost ovšem namítala, že na základě implementace článků 184 a 185 směrnice („mechanismus opravy“) musí být dodatečný platební výměr snížen o částku DPH zaplacenou za dodání těchto pozemků v roce 2006, čemuž následně odvolací soud přisvědčil.

Nejvyšší soud v Nizozemí měl ale nejasnosti, zda lze výklad článků 184 a 185 směrnice aplikovat i v tomto případě. Uplynula totiž již prekluzivní lhůta, kdy společnost mohla odpočet uplatnit. De facto by pak možnost opravy dle zmíněných článků „suplovala“ nevyužití prekluzivní lhůty.

Soudní dvůr EU nejdříve poukázal na to, že možnost uplatnit nárok na odpočet DPH bez časového omezení by byla v rozporu se zásadou právní jistoty. Ta vyžaduje, aby daňovou situaci osoby povinné k dani s ohledem na její práva a povinnosti vůči daňové správě nebylo možné časově neomezeně zpochybňovat. Dále soudní dvůr zopakoval, že stanovení prekluzivní lhůty, jejíž nedodržení má v případě opomenutí (nedostatečné pečlivosti) za následek pozbytí nároku na odpočet DPH, je v souladu se směrnicí. Podmínkou je, že se tato lhůta použije stejným způsobem na obdobné nároky v daňové oblasti dle vnitrostátního i unijního práva (zásada rovnocennosti) a že v praxi neznemožňuje nebo nadměrně neztěžuje uplatnění nároku na odpočet DPH (zásada efektivity).

Přestože Soudní dvůr EU potvrdil, že povinnost provést opravu odpočtu DPH dle mechanismu opravy je vymezena široce, je nutné, aby v okamžiku provedení opravy nárok na odpočet DPH existoval. Dané články směrnice nárok na odpočet daně zakládat nemohou. Z toho vyplývá, že mechanismus opravy se nemá použít v případě, kdy osoba povinná k dani neuplatnila nárok na odpočet DPH a tohoto nároku pozbyla z důvodu uplynutí prekluzivní lhůty (k čemuž v projednávaném případě došlo).

20 | Daňové a právní aktuality – září 2022

21 | Daňové a právní aktuality – září 2022

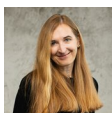
© 2026 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva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

Při odpočtu na podporu R&D je třeba zvážit formu účtování nákladů

Při prokazování splnění podmínek pro daňový odpočet na podporu výzkumu a vývoje je podle Krajského soudu v Ostravě nutné, aby náklady vynaložené na realizaci projektů výzkumu a vývoje byly jako takové v souladu s účetními předpisy rovněž účtovány.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Barbora Halatová
bhalatova@kpmg.cz

Daňový subjekt uplatnil v daňovém přiznání za roky 2013 a 2014 odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Do odpočtu zahrnul náklady na spotřebu materiálu a součástek, které účtoval od počátku jako nedokončený dlouhodobý majetek (úctová skupina 04). Správce daně v odpočtu náklady účtované na nedokončený dlouhodobý majetek neuznal a doměřil daň.

Správce daně zdůraznil, že odpočet je formou veřejné podpory a jeho uplatnění je podmíněno dodržením všech zákonných podmínek. Nerozporoval věcnou podstatu řešených projektů výzkumu a vývoje a uznal v odpočtu náklady, které byly řádně zaúčtovány, neuznal však částky za materiál a součástky, které nebyly účtovány do nákladů.

Daňový subjekt se proti rozhodnutí správce daně odvolal s tím, že neúmyslně pochybil, přičemž správce daně upřednostnil formální stav chybného účtování oproti skutečnému stavu věci. Podle správce daně si daňový subjekt zvolil způsob účtování o nákladech na pořízení nedokončeného dlouhodobého majetku, avšak nezávažil daňové důsledky zvolené formy účtování. Nejednalo se tak o účetní chybu, jak argumentoval daňový subjekt, ale o volbu formy účtování. Doměření daně tedy nepostihuje nesprávné vedení účetnictví, jak dovozuje daňový subjekt, ale nesplnění všech zákonných podmínek.

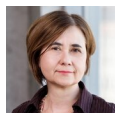
Krajský soud se závěry správce daně souhlasil: pro uplatnění nákladů v odpočtu je nezbytnou podmínkou, aby náklady byly jako takové v souladu s účetními předpisy rovněž účtovány. Z těchto důvodů soud žalobu zamítl.

Ke stejnému závěru dospěl i KS v Brně (rozsudek č. j. 62 Af 92/2019-73 ze dne 25. listopadu 2021), resp. Nejvyšší správní soud (rozsudek č. j. 1 Afs 357/2021-50 ze dne 7. června 2022).

Vedení oddělené evidence a také správné zaúčtování nákladů je pro uplatnění odpočtu velmi důležité. Ke zvýšení jistoty ohledně správného způsobu vykazování nákladů může přispět závazné posouzení, s jehož přípravou vám rádi pomůžeme.

Stručné aktuality, září 2022

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Ministr průmyslu a obchodu oznámil, že vláda plánuje kompenzovat vysoké ceny energií firmám ze zpracovatelského průmyslu, a to až do výše 70 % způsobilých nákladů. Návrh by vláda měla projednat během září. Náhrady by měly získat společnosti, které prokážou provozní ztrátu způsobenou vysokými cenami energií. Výše kompenzací by měla odpovídat až 30 % způsobilých nákladů u energeticky běžně náročných společností, 50 % u společností s energeticky náročným provozem a až 70 % u zvláště energeticky náročných provozů. Maximální výše podpory by měla činit dva miliony eur (tedy asi 49,1 mil. Kč), a její zavedení umožňuje dočasný krizový rámec Evropské komise.
- Vláda schválila první tzv. antibyrokratický balíček. Tento nelegislativní materiál obsahuje návrh týkající se dvaceti povinností nebo omezení, která komplikují podnikání. V daňové a účetní oblasti je cílem především umožnit účetní vykazování v cizí měně (euro), povolit v cizí měně podávat daňové přiznání ke korporátní dani a platit daň a redukovat způsoby daňového odpisování. Dotčení ministři mají do 31. prosince informovat vládu, jak navržená opatření zrealizovali.
- Ve Finančním zpravodaji 11/2022 byl zveřejněn Pokyn č. GFŘ–D–56 k promíjení pokuty za neoznámení osvobozeného příjmu podle § 38v zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Tato povinnost se vztahuje na příjem osvobozený od daně z příjmů fyzických osob, pokud přesáhne částku 5 000 000 Kč za jednotlivý příjem.
- Ve Finančním zpravodaji 12/2022 byl zveřejněn seznam smluvních států uplatňujících společný standard pro oznamování a rozhodných dnů pro účely plnění informační povinnosti podle § 13s odst. 1 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, v platném znění („Seznam smluvních států“).
- Vyhláška č. 237/2022 o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad, ve znění pozdějších předpisů, obsahuje mimořádnou aktualizaci průměrné ceny benzínu automobilového 98 oktanů (zvýšení z 40,50 Kč na 51,40 Kč). Zvyšuje také cestovní náhrady na 120 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, 181 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin, nebo 284 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin. Změny nabýly účinnosti 20. srpna 2022.
- V souvislosti s výše uvedenou vyhláškou vydalo GFŘ Informaci ke zvýšení limitu pro osvobození od daně z příjmů ze závislé činnosti pro peněžitý příspěvek na stravování (stravenkový paušál). S účinností od 20. srpna platí nový limit pro peněžitý příspěvek na stravování za jednu směnu podle zákoníku práce, který je příjmem osvobozeným od daně – 99,40 Kč (doposud 82,60 Kč).
- MPO ukončilo připomínkové řízení k novele zákona o investičních pobídkách, která by měla odstranit

povinné rozhodnutí vlády o všech pobídkách. Zůstat má jen rozhodování o strategických investicích. Novela musí ještě projít celým legislativním procesem.

- V minulém vydání jsme [informovali](#), že od července platí nová pravidla pro zdaňování nízkoemisních zaměstnaneckých automobilů. V této souvislosti vydalo GFŘ Informaci k „identifikaci“ nízkoemisního vozidla pro účely § 6 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Do konce roku 2025 splňují požadavek emisního limitu CO₂ ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu bateriová elektrická vozidla (BEV), vozidla s palivovým článkem (tj. vodíková vozidla) a dále pak plug-in hybridy, případně elektrická vozidla s prodlouženým dojezdem (E-REV).
- ČSSZ se na dotaz Komory daňových poradců vyjádřila k problematice poskytování nízkoemisních vozidel zaměstnancům pro služební a soukromé účely. Potvrdila stejné závěry jako VZP: pro výpočet odvodů pojistného na sociální zabezpečení je možné do vyměřovacího základu uplatnit sníženou hodnotu daného nepeněžního benefitu až ode dne nabytí účinnosti zákona, tj. od 1. července.
- Aktualizace kombinované nomenklatury na základě nařízení Komise EU 2021/1832, ke které došlo 1. ledna 2022, upravila některé kódy kombinované celní nomenklatury s dopadem na uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti. S účinností od 10. srpna platí nové nařízení vlády č. 228/2022, které odráží změny provedené v sazebníku. GFŘ následně vydalo Informaci k postupu daňových subjektů v období od 1. ledna do 9. srpna 2022, tj. ode dne účinnosti nařízení Komise EU do dne nabytí účinnosti nového nařízení vlády, v případě dodání zboží s upraveným kódem nomenklatury. GFŘ na dané případy připouští aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti tehdy, jestliže poskytovatel i příjemce jednali ve vzájemné shodě.
- Zájemci o výstavbu fotovoltaických elektráren nebo digitalizaci podniku z Národního plánu obnovy mají stále čas na podání žádosti. MPO se rozhodlo prodloužit termín pro příjem žádosti ve výzvě [Fotovoltaické systémy s/bez akumulace](#) až do 30. listopadu 2022, a to v reakci na stávající energetickou situaci. Na pořízení fotovoltaických elektráren a bateriových systémů budou navíc alokovány další 2 mld. Kč. Také se prodloužuje maximální možný termín pro doložení požadovaných příloh k žádosti o podporu ze 180 dní na 270. Žádosti o podporu ve výzvách [Digitální podnik a Virtuální podnik](#) je možné podávat až do konce října.

KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- OECD obdržela veřejné připomínky k detailní zprávě o pokroku týkající se stanovení Částky A (částka k realokaci zemím prodeje) v rámci prvního pilíře. Průběžná zpráva obsahuje vzorová legislativní pravidla a výčet oblastí, které je třeba vyřešit do zasedání Inkluzivního rámce OECD v říjnu 2022. Více informací [zde](#).
- Globální fórum OECD zveřejnilo [osm nových zpráv](#) o transparentnosti a výměně informací na žádost (EOIR) pro Cookovy ostrovy, Ekvádor, Finsko, Pákistán, Polsko, Portugalsko, Svatý Martin a Švédsko.

24 | Daňové a právní aktuality – září 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.