

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Tipy a triky

Právo

Ze světa

Dotace

Z judikatury

Krátce

Prosinec 2023

Editorial

Po určité době nejistoty jsme se konečně dočkali finální podoby konsolidačního balíčku. Změny, které přináší, budou pro mnohé ústředním daňovým tématem nadcházejících měsíců. V aktuálním vydání Daňovek upozorňujeme zejména na nové povinnosti, které balíček přináší zaměstnavatelům i zaměstnancům. V rozboru vybraných témat konsolidačního balíčku budeme pokračovat i v budoucnu. Je se tedy na co těšit.

Změnám v pracovněprávní oblasti není konec. V právní rubrice se dočtete o dvou připravovaných novelách zákoníku práce. Právě pracovněprávní oblasti jsme věnovali značnou část příspěvků z více než 200 článků, které jsme v průběhu letošního roku v Daňovkách přinesli. Je to skutečně téma, které zajímá každého.

Kdybych měl vyzdvihnout významnou právní novinku poslední doby, tak musím zmínit zákon o preventivní restrukturalizaci. Podnikatelům ve finančních potížích dává zákonný rámec pro postup, jak předejít úpadku při zachování provozuschopnosti svého obchodního závodu. V některém z příštích vydání se budeme tomuto zákonu věnovat.

Přeji vám příjemné prožití nadcházejících svátků a vše nejlepší do nového roku 2024.



Jan Procházka
Partner
KPMG Legal

2 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

Poslanecká sněmovna schválila dlouhodobý investiční produkt

Poslanecká sněmovna schválila ve 3. čtení návrh zákona souvisejícího s rozvojem finančního trhu a s podporou zajištění na stáří, který mimo jiné zavádí dlouhodobý investiční produkt jako nový daňově podporovaný produkt spoření na stáří. Návrhem se dál bude zabývat Senát.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Filip Morcinek
fmorcinek@kpmg.cz

Výsledná úprava dlouhodobého investičního produktu primárně vychází z vládního návrhu, o kterém jsme psali v květnových [Daňovkách](#). Předložené pozměňovací návrhy nicméně přinesly několik dílčích změn.

Oznamovací povinnost poskytovatelů

První změnou je zakotvení povinnosti poskytovatelů oznamovat zahájení a ukončení poskytování dlouhodobého investičního produktu České národní bance. Ta bude nově vést seznam poskytovatelů a uveřejňovat ho na svých webových stránkách.

Úprava okruhu finančních produktů

Částečnými úpravami prošel i okruh finančních produktů, které mohou tvořit majetek evidovaný v rámci dlouhodobého investičního produktu. U investičních cenných papírů a nástrojů peněžního trhu se zavádí požadavek, aby tyto nástroje byly obchodovány na veřejných trzích. To znamená, že majetek evidovaný v rámci dlouhodobého investičního produktu se omezuje pouze na ty nejvíce regulované produkty, a to veřejně obchodované instrumenty, státní a kryté dluhopisy, cenné papíry kolektivního investování a bankovní účty.

Zrušení portfoliového přístupu

Z daňového pohledu je nejvýznamnější změnou zrušení tzv. portfoliového přístupu, prostřednictvím kterého měly být osvobozeny veškeré příjmy z úplatného převodu majetku vedeného v rámci dlouhodobého investičního produktu. Veškeré transakce provedené poplatníkem nebo poskytovatelem tak měly být osvobozeny od daně. Zrušením tohoto dodatečného daňového zvýhodnění tak budou zachována standardní pravidla zdanění investic, přičemž bude možné uplatnit osvobození při splnění hodnotového nebo časového testu.

Zrušení portfoliového přístupu však může představovat problém v případech aktivní správy portfolia poskytovatelem nebo při změně investiční strategie v rámci dlouhodobého investičního produktu. Ačkoliv lze předpokládat, že poskytovatelé budou poplatníky upozorňovat na případné daňové dopady jednotlivých transakcí, není tato oznamovací povinnost součástí navrhované právní úpravy. Na základě těchto transakcí prováděných

3 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

poskytovatelem může vzniknout zdanitelný příjem z prodeje majetku. Poplatník tak bude povinen podat daňové přiznání, s čímž původní vládní návrh nepočítal. Praktický dopad na poplatníky bude i při placení daně, jestliže daň nebude možno hradit z finančních prostředků na dlouhodobém investičním produktu, neboť by došlo k porušení podmínek daňového zvýhodnění.

Změny přináší zpřísnění, ale daňové zvýhodnění zůstává zachováno

Ačkoliv přijaté změny podstatně zvyšují nárok na daňové povědomí poplatníků i na likviditu jejich finančních prostředků v případě vzniku zdanitelných příjmů, stále se jedná o zajímavou alternativu k ostatním daňově podporovaným produktům spoření na stáří. Nicméně až praxe ukáže, zda nastavení přijaté právní úpravy odpovídá potřebám cílové skupiny poplatníků. O dalších změnách v daňové podpoře produktů spoření na stáří vás budeme informovat v lednovém vydání.

4 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

Spouští se registrace do centrálního registru CBAM

Uhlíkové clo (směrnice CBAM) je velmi skloňované téma zejména nyní na přelomu roku. Směrnice nabyla účinnosti 1. října 2023 a vstoupila tak do tzv. přechodného období, které končí koncem roku 2025. Česká republika pověřila správou uhlíkového cla ministerstvo životního prostředí.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Lukáš Arazim
larazim@kpmg.cz

První výkaz CBAM musí daňové subjekty podat do konce měsíce ledna 2024, a to za předcházející uplynulé čtvrtletí roku 2023.

Evropská komise při přípravě směrnice počítala se zavedením převodního centrálního registru CBAM, který je součástí specializovaného portálu EU Customs Trader Portal. Na lokální úrovni jej spravují celní správy členských států.

Na ministerstvu životního prostředí, jako správci uhlíkového cla v České republice, je povinnost nejen kontrolovat správnost vykazování a dodržování pravidel směrnice, ale i zajišťovat přenos dat do centrálního registru. Ministerstvo bude aktivně spolupracovat s Celní správou ČR, která zajistí registraci subjektů do centrálního registru a v nejbližších dnech zveřejní podrobnější informace o registračním řízení.

Po otevření účtu na Trader portálu se daňové subjekty budou moci vůbec poprvé detailně seznámit s výkazem CBAM, který v současné době znají pouze z evropských manuálů.

Zásady správy daní: zákonnost, legální licence a zdrženlivost a přiměřenost

V říjnových Daňovkách jsme se věnovali základním zásadám správy daní a proč se je vyplatí znát. Dnes se podrobněji podíváme na zásadu zákonnosti, zásadu legální licence a zásadu zdrženlivosti a přiměřenosti.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz



Martin Král
mmkral@kpmg.cz

Zásada zákonnosti a legální licence

Soukromé osoby mohou činit to, co jim zákon nezakazuje. Tento princip však neplatí pro státní orgány, včetně finančních úřadů. Jejich činnost naopak podléhá zásadě zákonnosti. Podle této zásady mohou finanční úřady dělat pouze to, co jim zákon výslovně umožňuje. V praxi se tak musí řídit předpisy daňového práva. Kromě těch ale na správce daně dopadají i další pravidla stanovená Listinou základních práv a svobod, Ústavou či mezinárodními smlouvami. Hlavně u těchto předpisů by měl správce daně dbát nejen na samotné znění textu, ale ctít i jeho smysl.

Podobný význam má také zásada legální licence. Konkrétně přikazuje správci daně, aby své pravomoci uplatňoval v mezích zákona a k účelům, pro které mu byly svěřeny. Přitom nestačí, že je postup správce daně v souladu se zákonem, měl by také sledovat jeho účel.

Zásada zdrženlivosti a přiměřenosti

Tato zásada zakazuje správci daně zasahovat do právního postavení daňových subjektů, nemá-li k tomu zákonný důvod. Navíc podtrhuje už zmíněný význam účelu či cíle zákona, který má být sledován. V neposlední řadě také zavazuje správce daně k tomu, aby byl jeho postup vůči daňovému subjektu přiměřený s ohledem na výsledek, kterého chce správce daně dosáhnout. Tuto míru každý vnímá jinak, avšak zahájí-li například správce daně daňovou kontrolu tím, že si bez dalšího vyžádá celé účetnictví včetně smluv a dokladů za několik let, jeho požadavek nejspíš přiměřený nebude.

Zásady můžete využít ve svůj prospěch

[Všech uvedených zásad](#) se můžete v průběhu daňového řízení dovolat, a to nejen v případech, kdy správce daně postupuje zjevně protizákonně, nýbrž i tehdy, kdy se postup nejeví přiměřený vzhledem k cíli, jehož má dosáhnout. Porušení jedné nebo více uvedených zásad tak může zapříčinit **nezákonnost jednání** správce daně a tím i jeho rozhodnutí. Nakonec je třeba zmínit, že konkrétním projevem těchto zásad je také povinnost správce daně, aby v nejasných případech, kdy existuje více možných výkladů zákona, postupoval podle toho výkladu, který je pro daňový subjekt nejpříznivější. O využití tohoto postupu se můžete v průběhu daňového řízení aktivně zasadit.

6 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

Konsolidační balíček z pohledu pracovního práva

Zákon o konsolidaci veřejných rozpočtů neboli tzv. konsolidační balíček přináší nejednu změnu také v oblasti pracovního práva, především ve smyslu nových povinností pro zaměstnavatele i zaměstnance. Největší změny se týkají dohod o provedení práce (DPP). Zákon již podepsal prezident a nyní pouze čeká na své vyhlášení.



Lubica Čáp
lubicacap@kpmg.cz



Richard Hajdučík
rhajducik@kpmg.cz

U DPP se zavádí dva nové limity pro povinné odvody zaměstnanců na pojistném na sociální zabezpečení. Původní fixní hranice 10 tis. Kč se změní na **variabilních 25 % průměrné mzdy (10 500 Kč pro rok 2024)**. Druhý limit se uplatní v případě souběhu DPP u více zaměstnavatelů, kdy zaměstnanci i zaměstnavatelé budou povinni k odvodům za situace, že odměna zaměstnance přesáhne limit 40 % průměrné mzdy (**17 500 Kč pro rok 2024**). Nově se tedy sčítají výdělků zaměstnance ze všech DPP u všech zaměstnavatelů. Pro nemalou část zaměstnanců tak může výkon činnosti na základě DPP ztratit na atraktivitě.

Zaměstnavatelům také přibude povinnost informovat správu sociálního zabezpečení o nástupu zaměstnanců na DPP do zaměstnání i o jeho skončení, výši příjmů, které jim zúčtoval, a rovněž vést jejich evidenci. Zavádí se tak centrální evidence DPP a příjmů z nich, čímž se režim DPP dosti přibližuje režimu zaměstnávání osob na pracovní poměr. Zaměstnavatel bude také povinen písemně upozornit zaměstnance, že jim může vzniknout povinnost odvést pojistné na sociální pojištění v případě souběhu více DPP.

Zbystřit by měli i zaměstnavatelé, kteří svým zaměstnancům poskytují zvýhodněná nepeněžní plnění, typicky v rámci systému **kafetérie**. Daňová výhodnost vymezených nepeněžních „volnočasových“ benefitů (vstupné do sportovních zařízení, na kulturní akce či služby zdravotního charakteru) bude nově souhrnně zastropována výší poloviny průměrné mzdy za kalendářní rok. Pro rok 2024 by tak tyto benefity neměly v částce do **21 983 Kč** podléhat zdanění.

Dále u příspěvku zaměstnavatele na stravování zaměstnance dochází ke sjednocení podmínek pro jeho osvobození, tj. bez ohledu na jeho formu. Limit pro osvobození tzv. stravenkového paušálu se uplatní i na stravování poskytované nepeněžní formou (stravenky nebo závodní stravování). Pro účely osvobozeného příjmu bude tedy nutné sledovat limit **107 Kč** za jednu pracovní směnu. Předpokládá se, že by se tato hodnota měla zvýšit na **115,5 Kč** pro rok 2024.

Pro pokrytí deficitu způsobeného pandemií covid-19 se mají zaměstnanci nově začít podílet na odvodech na nemocenském pojištění. Pro zaměstnance z toho vyplývá, že místo současných **6,5 %**, které hradí na sociální pojištění, odvedou celkově **7,1 %**. Nemocenské pojištění tedy bude tvořit **0,6 % z hrubé mzdy**.

Účinnost konsolidačního balíčku je stanovena k 1. lednu 2024. V případě změn týkajících se DPP mohou ale

7 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

zaměstnavatelé ještě chvíli zůstat v klidu, u nich je účinnost posunuta na 1. července 2024. Včasným povědomím o nových povinnostech lze předejít případným postihům ze strany kontrolních orgánů.

8 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

© 2024 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.

Valorizace minimální mzdy i zrušení rozvrhu dovolené. Další novely zákoníku práce na obzoru

Velká novela zákoníku práce sotva nabyla účinnosti a vláda již projednává další dvě samostatné novely. Podle návrhu Ministerstva práce a sociálních věcí (MPSV) má dojít ke změně mechanismu navyšování minimální a zaručené mzdy, zrušení povinnosti vypracovávat rozvrh dovolené a rovněž ke změnám v kolektivním vyjednávání při působení více odborových organizací u jednoho zaměstnavatele. Zároveň MPSV počítá se zavedením institutu ručení za mzdu ve stavebnictví.



Ladislav Karas
lkaras@kpmg.cz



Richard Hajdučík
rhajducik@kpmg.cz

Stěžejní navrhovanou změnou je **zavedení valorizačního mechanismu minimální mzdy**. Ta by se nově měla počítat jako součin koeficientu stanoveného vládou a predikce průměrné hrubé měsíční mzdy v národním hospodářství. MPSV tak slibuje zvýšení předvídatelnosti zvyšování minimální mzdy a odstranění každoročních jednání o jejím zvýšení. Orientačně by se tak mohla minimální mzda pohybovat mezi 45–50 % průměrné hrubé měsíční mzdy v národním hospodářství, tj. pro rok 2024 by se jednalo přibližně o **20 až 22 tis. Kč**. Této změny se ale dočkáme nejdříve od roku 2025.

MPSV také zvažuje zrušení institutu zaručené mzdy. Podle názoru MPSV by ochrannou funkci před nízkým ohodnocením měla plnit právě minimální mzda. Návrh zákona ale rovněž připouští zachování zaručené mzdy. V této variantě by se ale snížila její nejvyšší hodnota, a to z 2násobku minimální mzdy na **1,6násobek minimální mzdy**.

Novela má také **zrušit povinnost vypracovat písemný rozvrh čerpání dovolené**. Ministerstvo považuje uvedenou povinnost pouze za formalitu, která zbytečně zvyšuje administrativní zátěž zaměstnavatelů. Tato povinnost by se totiž od nového roku vztahovala také na zaměstnance pracující na dohody (DPP, DPČ), u nichž je plánování dovolené rok předem ještě obtížnější. Zaměstnavatel tak bude pouze povinen zaměstnancům písemně oznámit určenou dobu čerpání dovolené alespoň 14 dní předem.

Změn by se měl dočkat i proces **uzavírání kolektivních smluv v případě, kdy u zaměstnavatele působí více odborových organizací**. V současné době totiž platí, že pokud se odborové organizace neshodnou na obsahu kolektivní smlouvy, zaměstnavatel nesmí s žádnou z těchto organizací kolektivní smlouvu uzavřít. Jakákoli odborová organizace, bez ohledu na svou velikost, respektive počet zaměstnanců, které zastupuje, tak může jednání o kolektivní smlouvě zablokovat. Pro tento případ přináší novela zvláštní postup, ve kterém bude zaměstnavatel oprávněn uzavřít kolektivní smlouvu s jednou nebo více odborovými organizacemi, které mají největší počet členů u něj zaměstnaných. Tento postup pak může nadpoloviční většina všech zaměstnanců

zablokovat písemným prohlášením, ve kterém mohou rovněž označit jimi preferovanou odborovou organizací. Poté by zaměstnavatel byl oprávněn uzavřít kolektivní smlouvu pouze s tou odborovou organizací, která byla tímto způsobem označena stejným (nadpolovičním) počtem zaměstnanců. Uvedené opatření by tak mělo přispět k zásadnímu rozšíření a zefektivnění kolektivního vyjednávání na podnikové úrovni.

Poslední dílčí změnou má být zavedení **ručení podnikatelů v oblasti stavebnictví za mzdy** zaměstnanců svých poddodavatelů. Stavební podnikatel bude ručit v rozsahu podílu poddodavatelů na smluvním plnění pro tohoto podnikatele, a to až do výše minimální mzdy. Za poddodavatele se přitom považuje i agentura práce, pokud k podnikateli dočasně přidělila své zaměstnance. Zaměstnanci ve stavebnictví tak budou moci svou mzdu požadovat jak po svém zaměstnavateli, tak po stavebním podnikateli.

10 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

© 2024 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.

Spotřebitelský úvěr: Nové povinnosti pro poskytovatele a nová práva pro spotřebitele

V říjnu vstoupila v platnost evropská směrnice o smlouvách o spotřebitelském úvěru. Nahrazuje předchozí směrnici z roku 2008. Nutnost přijetí nové právní úpravy spotřebitelského úvěru vznikla z důvodu rychlého technologického vývoje a probíhající digitalizace finančních služeb.



Jiří Stratil
jstratil@kpmg.cz



Jakub Nováček
jnovacek@kpmg.cz

Nové technologie a inovativní postupy přinesly nové formy spotřebitelských úvěrů jako například odložené platby nebo služby skupinového financování. Důvodem pro novou regulaci je také zvýšení standardu ochrany spotřebitele, a to v oblasti regulace reklamy, informační povinnosti věřitele nebo posouzení úvěruschopnosti ze strany věřitele.

Směrnice se vztahuje jen na některé smlouvy o spotřebitelském úvěru a služby skupinového financování úvěru. Nicméně oproti předchozí směrnici svoji působnost významně rozšiřuje. Regulace se tak nově bude dotýkat i spotřebitelských úvěrů menších než 200 eur, leasingových smluv s opcí na nákup zboží nebo služeb, možností přečerpání (tzv. kontokorent) nebo bezúročných úvěrů bez poplatků nebo úvěrů se splatností do tří měsíců se zanedbatelnými poplatky (tzv. odložená platba).

Směrnice nově stanovuje podrobnější **požadavky pro posouzení úvěruschopnosti spotřebitele**. Věřitel by ji měl posuzovat zejména s přihlédnutím k zájmu spotřebitele a na základě nezbytných a přiměřených informací o jeho příjmech a výdajích, případně na základě jeho dalších finančních a ekonomických poměrů. Výsledkem posouzení musí být závěr, že závazky vyplývající ze smlouvy o úvěru (nebo ze smlouvy o poskytování služeb skupinového financování úvěru) budou pravděpodobně splněny způsobem předpokládaným smlouvou. Směrnice rovněž zavádí právo spotřebitele v případě automatizovaného posouzení úvěruschopnosti požadovat **lidský zásah** a vysvětlení ze strany věřitele.

Směrnice nově výslovně **zakazuje některé typy služeb**. Jedná se zejména o vázaný prodej (tedy prodej smlouvy o úvěru v balíčku s dalšími, odlišnými finančními produkty nebo službami), jakékoliv nevyžádané poskytnutí úvěru nebo tzv. konkludentní prodej. Věřitelé úvěru tak nesmí dovozovat souhlas spotřebitele s uzavřením smlouvy o úvěru nebo s nákupem doplňkových služeb předložených prostřednictvím předem nastavených možností.

Novinka se týká také oblasti **finanční gramotnosti**, kdy směrnice stanovuje povinnost státům EU prosazovat opatření na podporu vzdělávání spotřebitelů ve vztahu k zodpovědnému přijímání úvěrů a řízení dluhu. Směrnice nově upravuje i tzv. opatření shovívavosti, kdy by státy EU měly po věřitelích požadovat, aby v určitých případech před přistoupením k vymáhání pohledávky využili některá opatření – například prodloužení doby splácení úvěru, změnu druhu úvěru nebo snížení záporní úrokové sazby.

Až budeme znát konkrétní podobu vnitrostátního transpozičního předpisu, budeme vás o nové úpravě informovat. Povinnost pro implementaci do vnitrostátního práva směrnice stanovila na listopad 2026.

12 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

© 2024 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.

Notifikační povinnost pro účastníky spojení podniků a zadávacích řízení

Až do nedávna regulovala unijní pravidla veřejné podpory pouze subvence poskytované členskými státy EU. Subvence ze třetích zemí regulaci nepodléhaly, což jejich příjemce zvýhodňovalo oproti ostatním subjektům působícím na evropském trhu. Tomu má zabránit nařízení EU, které od 12. října 2023 uložilo podnikům, jež se v EU účastní spojení nebo se ucházejí o veřejné zakázky, povinnost notifikovat obdržené zahraniční subvence při překročení stanovených limitů.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz



Sabina Tichá
kpmg@kpmg.cz
222 123 111

Novou povinnost přináší nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2560 o zahraničních subvencích narušujících vnitřní trh, přičemž procesní otázky týkající se například notifikací, výpočtu lhůt či šetření blíže upravuje prováděcí nařízení Komise 2023/1441 o podrobných pravidlech pro vedení řízení Komise. Nařízení nabylo účinnosti již 12. července 2023, jak jsme [informovali](#) začátkem tohoto roku, nicméně povinnost oznámit chystané spojení podniků nebo obdržení zahraničních finančních příspěvků v souvislosti se zadávacím řízením začala platit až od 12. října 2023.

Zahraniční subvenci představují situace, kdy podnik působící na unijním trhu získá od třetí země přímo nebo nepřímo (např. prostřednictvím mateřské společnosti) finanční příspěvek, který jej určitým způsobem zvýhodní. Jedná se například o bezúročné půjčky, neomezené záruky za dluhy a závazky podniku, daňové úlevy, granty, prominutí dluhu apod.

Podle nařízení vzniká notifikační povinnost ve dvou situacích:

- **Spojení podniků** – V případě, kdy je jeden z účastníků fúze / nabývaný podnik / společný podnik usazen v EU a dosahuje zde obratu nejméně 500 mil. eur a během posledních třech let obdrželi účastníci spojení souhrnnou zahraniční subvenci ve výši přesahující 50 mil. eur. Spojení je v takovém případě třeba oznámit Komisi před jeho uskutečněním.
- **Účast v zadávacím řízení** – Je-li odhadovaná hodnota veřejné zakázky nebo rámcové dohody min. 250 mil. eur bez DPH a souhrnná zahraniční subvence účastníka zadávacího řízení (včetně jeho dceřiných a holdingových společností, hlavních subdodavatelů a dodavatelů účastnících se stejné nabídky) během posledních třech let činila min. 4 mil. eur. Oznámení se v tomto případě adresuje veřejnému zadavateli, který je následně předá ke schválení Komisi.

Komise navíc může šetření zahájit i z moci úřední bez předchozí notifikace, pokud získá podezření, že byly dotčeným podnikům v posledních třech letech poskytnuty zahraniční subvence. Notifikaci si může vyžádat i u spojení nebo zadávacích řízení, která jsou pod výše uvedenými prahy.

Důležité je, že předpokladem realizace spojení či zadání veřejné zakázky je právě kladné rozhodnutí Komise. V případě účasti na významnějších spojeních či zadávacích řízeních tedy musejí jednotlivé společnosti důkladně posuzovat, zda se na ně tato nová notifikační povinnost nevztahuje. Pokud svoji povinnost nesplní, nejen že

13 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

nemůže dojít k uskutečnění spojení či zadání veřejné zakázky, ale současně také společností hrozí uložení **pokuty až do výše 10 % jejich celkového obrátu.**

14 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

© 2024 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.

Digitalizace schengenských víz dostala zelenou

Rada Evropské unie přijala 13. listopadu pravidla pro digitalizaci procesů spojených s udělováním krátkodobých neboli schengenských víz. Jaké změny tato novinka přinese?



Lubica Čáp
lubicacap@kpmg.cz



Vojtěch Kotora
vkotora@kpmg.cz

Jednotná platforma VAP

EU si plně uvědomuje potřebu převést agendu schengenských víz do digitálního prostředí. V současné době jsou žádosti o tato víza stále vyřizovány za využití tištěných dokumentů, kdy výsledkem je vylepení „papírového“ vízového štítku do cestovního dokladu.

Projekt digitalizace schengenských víz by měl tuto situaci od základů změnit. Žádosti se budou podávat online prostřednictvím uživatelského přístupu do nové platformy Visa Application Portal (VAP). Žadatelé budou moci v aplikaci spravovat svou žádost, platit vízové poplatky i obdržet konečné vízum. V případě nemožnosti přístupu k internetu nebo jiných zásadních překážek bude moci žadatel podat žádost papírově.

Online žádost ne bez výjimky

Dnes je až na výjimky nutné, aby se žadatelé osobně dostavili k podání žádosti, a to buď na zastupitelský úřad státu, do něhož mají namířeno, nebo na příslušné vízové centrum. Pouze v ojedinělých případech je možné podat žádost prostřednictvím poštovních nebo kurýrních služeb.

Po zavedení VAP, tedy žádostí online, bude nutná osobní návštěva jen u těch žadatelů, kteří svou žádost budou podávat poprvé, a u těch, kteří mají nové cestovní doklady nebo jejich nahrané biometrické údaje jsou starší 5 let.

E-víza

Platforma VAP bude rovněž zajišťovat výdej samotných víz již jako víz v digitální podobě, a to ve formě 2-D čárového kódu s kryptografickým podpisem. Tento kód by měl obsahovat jak fotografii žadatele, tak přesně definované informace o jeho osobě, cestovním dokladu nebo i cestovní historii. E-víza by měla snížit bezpečnostní rizika spojená s paděláním, a také zjednodušit a zlevnit celý proces. Online platforma by měla být kalibrována i pro případy, kdy cizinec plánuje návštěvu více zemí EU. Pro takový případ by měla být určena země, která bude za rozhodnutí odpovědná.

Další kroky

Nařízení obsahující nová pravidla pro digitalizaci schengenských víz vstoupí v platnost 20. dnem po vyhlášení ve

15 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

Věstníku Evropské unie. Pravidla budou platná pro všechny schengenské země i ostatní členské státy EU.

V následujícím mezidobí bude agentura eu-LISA, která zodpovídá za celý proces digitalizace, nové postupy testovat. Od roku 2026 by pak měla digitalizace víz začít fungovat v praxi. Od roku 2031 by měly být všechny žádosti o víza, včetně podání a rozhodování, zpracovávány digitálně.

Nastíněný proces by měl primárně usnadnit cestování v rámci Schengenu a snížit administrativní náklady spojené s vízovou politikou EU.

Vývoj správní praxe při uplatňování DPH u palivových karet

Uplatňování DPH u palivových karet patří ke sledovaným tématům. Karty nezřídka využívají provozovatelé automobilů k čerpání pohonných hmot. V září tohoto roku vydal Výbor pro DPH (VAT Committee) nové pokyny poté, co opětovně diskutoval rozsudek Soudního dvora EU ve věci Vega International. Očekává se, že začátkem příštího roku na tyto pokyny naváže i česká finanční správa a vydá k tomuto tématu svou Informaci.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Lukáš Arazim
larazim@kpmg.cz

Nejčastěji se při prodeji pohonných hmot na palivové karty využívá obchodní model tzv. buy/sell: provozovatel vozidla při tankování pohonných hmot pořizuje palivo od provozovatele čerpací stanice jménem a na účet poskytovatele palivové karty. Celkem jsou tedy součástí obchodu tři strany – provozovatel čerpací stanice, vydavatel karty a provozovatel vozidla. Fyzicky odebírá pohonné hmoty od provozovatele čerpací stanice přímo provozovatel vozidla.

Výbor pro DPH potvrdil, že činnost vydavatelů palivových karet lze obecně považovat za **osvobozenou finanční službu**. Vydavatelé palivových karet však mohou při správném nastavení struktury vystupovat v pozici odběratele a prodávajícího pohonných hmot. Pokyny konkrétně uvádějí podmínky, při jejichž splnění se tankování posuzuje jako dvě navazující dodání zboží (pohonných hmot) – provozovatel čerpací stanice dodává vydavateli karty a vydavatel karty dodává provozovateli vozidla, tj. de facto situace, kdy je zachována stávající správní praxe u nás. Jedná se o následující základní podmínky:

- Právní vlastnictví k pohonným hmotám je převedeno na vydavatele palivových karet.
- Dodávky PHM vydavateli palivových karet a provozovateli vozidla jsou stejné.
- Mezi vydavatelem palivové karty a jejím držitelem existuje písemná smlouva.

Budeme sledovat, v jakém rozsahu bude česká finanční správa pokyny Výboru pro DPH implementovat. Finanční správa slibuje, že pokud by se změnila správní praxe, umožní po nějakou dobu postupovat dle současného stavu.

Novinky v legislativě investičních pobídek

Senát schválil novelu zákona o investičních pobídkách, která by měla zjednodušit a zrychlit proces schvalování investičních pobídek. Související nařízení vlády, které od roku 2024 mění přípustnou míru veřejné podpory v regionech soudružnosti ČR, vyšlo koncem listopadu ve Sbírce zákonů. Podrobnosti přinášíme níže.



Jan Linhart
jlinhart@kpmg.cz



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lucie Kopřivová
lkoprivova@kpmg.cz

Největší změna týkající se **schvalování žádostí o investiční pobídky** spočívá v tom, že se po čtyřech letech vrátí do gesce ministerstva průmyslu a obchodu (MPO). To ve spolupráci s dalšími ministerstvy posoudí splnění podmínek a povinností stanovených zákonem a dalšími právními předpisy a na základě těchto informací bude vydávat rozhodnutí. Tím by se alespoň pro část projektů měla odstranit největší slabina současného systému investičních pobídek, a to je schvalování každého projektu vládou. To vedlo k prodávám ve schvalování a nepředvídatelnosti celého procesu pro investory.

I po této novele vládě zůstane v kompetenci schvalování žádostí tzv. **strategických investičních akcí**, u kterých bude část investičních pobídek čerpána formou hmotné (peněžní) podpory. Novela zároveň umožní pro schvalování velkých projektů nad 110 mil. eur využít jiné předpisy Evropské unie, než tomu bylo doposud. Tím se otevírá možnost využít speciálních pravidel například pro podporu klíčových investic důležitých pro transformaci evropské ekonomiky právě v rámci zákona o investičních pobídkách.

Novela nyní čeká na schválení prezidentem, účinná bude patnáctým dnem po jejím zveřejnění ve Sbírce zákonů.

Ve vazbě na letošní změny evropských pravidel proběhla **aktualizace nařízení vlády o přípustné míře veřejné podpory** v regionech soudružnosti. V důsledku inflace vzrostla prahová hodnota pro notifikaci projektů Evropské komise ze současných **100 mil. eur** na **110 mil. eur**. Obdobně se zvyšuje limit u velkých investičních projektů ze současných **50 mil. eur** na **55 mil. eur**.

Další významnou změnou je zavedení **maximální výše veřejné podpory** ve vazbě na region soudružnosti a míru podpory, která se pro daný region aplikuje.

Individuálnímu schválení Evropskou komisí tak budou podléhat projekty, jejichž investice přesáhne zmíněnou hranici 110 mil. eur a také maximální výši veřejné podpory stanovenou zmíněným nařízením vlády pro příslušný region soudružnosti.

18 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

Nařízení vlády bude účinné od 1. ledna 2024.

19 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

© 2024 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.

Do poloviny února je možné žádat o dotace na digitalizaci

Malé a střední podniky mohou žádat o podporu na digitalizaci ve výzvě I. programu Digitální podnik – Technologie 4.0 vyhlášené v Operačním programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Cílem výzvy je podpořit zvýšení digitální úrovně a akcelarovat digitální transformaci podniků prostřednictvím podpory investic v souladu s principy průmyslu 4.0. Žádosti o podporu lze podávat do 15. února 2024.

Výše celkových způsobilých výdajů na projekt je omezena částkou **50 mil. Kč**. Míra podpory způsobilých výdajů pro střední podniky se pohybuje od 30 % do 50 % v závislosti na regionu, ve kterém projekt probíhá. Nejvyšší podporu lze získat v regionu Severozápad, nejnižší naopak v regionech Střední Čechy, Jihozápad a Jihovýchod. Střední podnik tedy může získat dotaci až **25 mil. Kč**.

Podpořit je možné výdaje na dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a služby. Prakticky lze tedy podpořit pořízení nových strojů, technologických zařízení a vybavení, SW řešení nebo IT infrastruktury.

Projekt může být realizován na celém území České republiky kromě Prahy. Žadatel může podat pouze jednu žádost o podporu.

NSS: Přenechání technického zhodnocení po skončení nájmu je z pohledu DPH službou

Nejvyšší správní soud (NSS) rozhodoval v otázce, zda přenechání technického zhodnocení, které provedl nájemce na své vlastní náklady, za náhradu pronajímateli při ukončení nájmu představuje z pohledu DPH službu. NSS také posuzoval, zda se na plnění uplatní režim přenesení daňové povinnosti (RPDP).



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Eliška Hollasová
ehollasova@kpmg.cz

Daňový subjekt uzavřel jako nájemce nájemní smlouvu na nebytové prostory, přičemž dle smlouvy byl oprávněn provést revitalizaci prostor na vlastní náklady a toto technické zhodnocení následně odpisovat. Smluvní strany sjednaly, že v případě ukončení nájmu dojde k vypořádání nákladů vynaložených na technické zhodnocení a cena bude stanovena ve výši daňové zůstatkové ceny.

Při ukončení nájmu daňový subjekt vystavil daňové doklady ve výši daňové zůstatkové ceny technického zhodnocení a uplatnil RPDP, neboť plnění posoudil jako poskytnutí stavebních a montážních prací pronajímateli. Generální finanční ředitelství ale následně vyhodnotilo, že plnění nepodléhá RPDP.

Pro spor bylo klíčové posouzení, zda se na převedení technického zhodnocení na pronajímatele má nahlížet optikou služeb, které nájemce přijal při realizaci technického zhodnocení (tj. stavební a montážní práce).

NSS zopakoval, že **mechanismus RPDP musí být vykládán restriktivně**. Nájemce přijaté stavební a montážní práce „spotřeboval“ tím, že je přijal pro sebe a použil pro svou ekonomickou činnost. Při skončení nájmu pak neposkytl pronajímateli stavební a montážní práce, ale přenechal mu zpět předmět nájmu k užívání včetně technického zhodnocení, které na něm nechal provést. Přenechání technického zhodnocení za úplatu nájemcem pronajímateli neodpovídá obvyklému významu pojmu „poskytnutí stavebních a montážních prací“ klasifikovaných pod kódy produkce CZ-CPA 41-43. Zároveň toto plnění naplňuje definici poskytnutí služeb uvedenou v ZDPH.

NSS se tak ztotožnil se správcem daně a zamítl kasační stížnost daňového subjektu. Nepřímo tak **odmítl aplikaci tzv. právní fikce obsažené v zákoně o DPH**, podle níž se na zdanitelné plnění uplatní RPDP, pokud mají dodavatel i odběratel (oba plátcí DPH) důvodně za to, že dané plnění podléhá RPDP, a oba tento režim použijí.

S ohledem na závěr tohoto rozsudku doporučujeme, aby plátcí DPH pečlivě **zvažovali případné využití právní fikce u plnění, kde si nejsou jisti správným režimem DPH**. Otázkou zůstává, zda se judikovaný režim uplatní i v situaci přenechání technického zhodnocení za trvání nájemního vztahu či v případě, kdy je technické zhodnocení přenecháno nájemcem bezúplatně.

22 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

NSS se vyjádřil k možnosti odpočtu DPH z antiradaru a GPS knihy jízd

Nejvyšší správní soud potvrdil názor správce daně a neuznal odpočet DPH u nákupu antiradaru, protože nebyl použit k ekonomické činnosti a nijak nechrání majetek daňového subjektu. Také odmítl uznat odpočet u GPS knihy jízd, kdy plátce knihu jízd správci daně nepředložil s argumentací ochrany osobních údajů.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz

Plátce daně byl při nákupu antiradaru prodejcem ujištěn, že výrobek je běžným daňovým výdajem jeho zákazníků. Tento argument před správcem daně neobstál. Ten naopak konstatoval, že dané zařízení slouží k tomu, aby se kupující vyhnul odpovědnosti za potenciální protiprávní jednání v případě porušení pravidel silničního provozu. Daňový subjekt i jeho zaměstnanci mají obecně povinnost silniční pravidla dodržovat. A pokud tak činí, je antiradar zbytečný. Správce daně tedy nárok na odpočet DPH neuznal a NSS tento postup potvrdil.

GPS knihu jízd daňový subjekt správci daně nepředložil kvůli ochraně osobních údajů svých zaměstnanců. Správce daně uvedl, že byla možná částečná anonymizace údajů a omezení předkládaných dat „pouze“ na služební cesty. Navíc je správce daně vázán mlčenlivostí. Z důvodu nepředložení elektronické knihy jízd byl nárok na odpočet zamítnut.

Názor NSS k vypořádání námitek

V daném rozsudku zároveň upozorňujeme na vyjádření NSS k vypořádání odvolacích námitek. NSS připomněl svoji předchozí judikaturu, dle které pouhé zopakování odvolacích námitek ve správní žalobě podstatně snižuje žalobcovu šanci na úspěch. Orgány veřejné moci nemají dle NSS povinnost vypořádat se s každou jednotlivou námitkou účastníka řízení. Zpravidla postačuje, jsou-li vypořádány alespoň základní námitky. To znamená, že na určitou námitku lze reagovat i tak, že v odůvodnění svého rozhodnutí soud prezentuje odlišný názor, který přesvědčivě zdůvodní a zajistí tak dostatečnou oporu daného výroku.

Soudní dvůr EU k otázce dárku k předplatnému časopisu

Soudní dvůr Evropské unie rozhodl v případě portugalského vydavatele, že dárky poskytované k předplatnému časopisu představují vedlejší plnění k plnění hlavnímu. Poskytnutý dárek má následovat režim zdanění předplatného.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz



Daniela Sommer
ddsommer@kpmg.cz

Deco Proteste – Editores, portugalský vydavatel v kampani na zvýšení prodejů nabízel novým předplatitelům dárek v podobě tabletu nebo chytrého telefonu, jejichž cena nepřevyšovala limit pro dárky malé hodnoty. Noví zákazníci tak po zaplacení prvního měsíčního předplatného obdrželi dárek spolu s časopisem, předplatné pak mohli ihned zrušit a dárek si ponechat.

Deco Proteste – Editores dárky považoval za bezúplatná plnění v podobě poskytnutí dárků malé hodnoty, jež nepředstavují dodání zboží za úplatu. Portugalská finanční správa však nesouhlasila a v rámci daňové kontroly doměřila daň z kupní ceny včetně úroku z prodlení a penále.

Portugalská daňová správa předložila SDEU předběžné otázky ohledně toho, zda se na bezúplatné dodání tabletu nebo chytrého telefonu pro účely DPH nahlíží jako na bezúplatné dodání, součást jediného plnění poskytovaného za úplatu nebo součást obchodního balíčku sestávajícího z hlavního a vedlejšího plnění.

SDEU ve svém rozhodnutí připomíná, že obecně je nutno **každé plnění považovat za vlastní a samostatné**. V případech, kdy se plnění skládá z více prvků, je třeba určit, zda jednotlivé prvky představují **samostatná plnění**, nebo tvoří **plnění komplexní**. O jediné komplexní plnění se jedná tehdy, když je více dílčích plnění tak těsně spojeno, že objektivně představují **nedělitelné plnění**, jehož rozdělení by bylo umělé. O jediné plnění se jedná i tehdy, pokud lze určit, které z plnění je plněním vedlejším k plnění hlavnímu. Dle SDEU je třeba také vzít v úvahu charakteristické prvky plnění z hlediska průměrného spotřebitele, zejména pak cíl, s jakým si spotřebitel plnění pořídil, a hodnotu každého z plnění. Z dřívější judikatury vyplývá, že plnění musí být považováno za plnění vedlejší, pokud samo o sobě není pro průměrného spotřebitele cílem, nýbrž prostředkem k získání hlavního plnění za co nejvýhodnějších podmínek.

Ze skutečností případu dle SDEU vyplývá, že mezi předplatným časopisu a poskytnutým dárkem neexistuje těsná souvislost, a tudíž se **nepovažují za plnění neoddělitelně spjatá**. Dále pak dárek představuje pobídku k nákupu předplatného a nemá tedy z hlediska průměrného spotřebitele samostatný účel. Podle Deco Proteste – Editores navíc dárek umožňuje předplatitelům využívat lépe hlavní službu (např. mají přístup k digitální verzi časopisu).

Dle SDEU tedy dárek k předplatnému časopisu představuje vedlejší plnění k plnění hlavnímu, jímž je předplatné časopisu. Poskytnutý dárek tedy bude následovat režim zdanění předplatného.

24 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

Stručné aktuality, prosinec 2023

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Prezident podepsal [zákon](#), který mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů, který již čeká jen na vyhlášení ve Sbírce zákonů. O obsahu tzv. konsolidačního balíčku jsme informovali v listopadovém vydání.
- GŘ zveřejnilo [informační materiál](#) k novele zákona o dani z nemovitých věcí přijaté v rámci konsolidačního balíčku. Materiál obsahuje přehled změn, se kterými je spojena povinnost podat daňové přiznání za zdaňovací období roku 2024 a odpovědi na některé další otázky.
- Senát schválil návrh zákona o dorovnávacích daních (globální minimální daň). Návrh čeká na podpis prezidenta republiky a vyhlášení ve Sbírce zákonů. Navrhovaná účinnost zákona je od 31. prosince 2023.
- Senát schválil návrh novely zákona o DPH, která s účinností od 1. ledna 2024 zavádí povinnost poskytovatelů platebních služeb oznamovat vybrané informace do Centrálního elektronického systému platebních informací (CESOP).
- Poslanecká sněmovna schválila novelu energetického zákona a některých dalších zákonů souvisejících s rozvojem komunitní energetiky. Doprovodná novela zákona o dani z přidané hodnoty obsahuje mimo jiné i nové vymezení data uskutečnění zdanitelného plnění u energetických komodit, vody a elektronických služeb.
- GŘ zveřejnilo [Informaci](#) k přiznání k DPH, kontrolnímu hlášení a souhrnnému hlášení VIES pro rok 2024.
- MPO připravilo [Výzvu na podporu elektromobility](#). Pro podnikatele má vyhrazeno 1,95 mld. Kč. MPO připravilo Výzvu na podporu elektromobility. Pro podnikatele má připraveno 1,95 miliardy korun.
- Vyhláška č. 341/2023 Sb. stanovila sazby zahraničního stravného platné pro rok 2024. Ke zvýšení sazeb dochází u 22 zemí, např. u Chorvatska, Maďarska, Kypru (45 eur), Norska a Švédska (65 eur) nebo Španělska (50 eur). Sazby stravného v případě Slovenska (35 eur), Francie (50 eur), Německa a Rakouska (45 eur) zůstávají stejné jako v roce 2023.
- Ministerstvo spravedlnosti předložilo vládě návrh novely zákona o advokacii. Návrh obsahuje změny z několika klíčových oblastí, např. posílení digitalizace procesů spojených s výkonem advokacie, rozšíření ochrany před tzv. vinklařením (poskytování právních služeb osobami, které k tomu nejsou ze zákona oprávněny nebo tuto činnost provádějí nedovoleným způsobem), úpravu ověřování elektronického podpisu klienta (eLegalizace), včetně zajištění přístupu advokáta k některým nezbytným údajům klientů z vybraných informačních systémů veřejné správy. Novela má nabýt účinnosti 1. července 2024, s výjimkou ustanovení o eLegalizaci, která nabývají účinnosti 1. ledna 2025.
- Ministerstvo spravedlnosti odeslalo do mezirezortního připomínkového řízení návrh zákona o znalcích, znaleckých kancelářích a znaleckých ústavech. Mezi navrhované novinky patří např. zrušení časového omezení platnosti oprávnění k výkonu znalecké činnosti znalců – fyzických osob zapsaných do seznamu znalců a tlumočnicků, prodloužení platnosti znaleckého oprávnění znaleckých kanceláří a znaleckých ústavů získaného podle předchozí právní úpravy o 3 roky, tj. do 31. prosince 2028, částečné rozvolnění podmínek pro výkon znalecké činnosti formou znalecké kanceláře a znaleckého ústavu. Novela má nabýt účinnosti 1. ledna 2025.

25 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- Rada pro hospodářské a finanční záležitosti EU (Rada ECOFIN) schválila [prohlášení](#) členských států a doprovodné prohlášení Evropské komise, kterým znovu potvrzují svou politickou podporu prvnímu a druhému pilíři mezinárodní daňové reformy OECD. Potvrzují také slučitelnost pravidel bezpečného přístavu a správních pokynů dohodnutých v rámci Inkluzivního rámce OECD/G20.
- V Úředním věstníku EU bylo vyhlášeno [nařízení](#) Komise č. 2023/2468 ze dne 8. listopadu 2023, které do evropského právního řádu přenáší novelizaci mezinárodního účetního standardu IAS 12 (z 23. května 2023) ohledně dorovnávacích daní zaváděných v rámci druhého pilíře mezinárodní daňové reformy OECD. Tato novelizace obsahuje dočasnou výjimku z účtování odložených daní vyplývajících z provádění modelových pravidel druhého pilíře OECD a zavádí cílené zveřejňování informací pro dotčené účetní jednotky v jejich účetních závěrkách. Novelizací IAS 12 tak budou vázány všechny společnosti kótované v EU. O připravované úpravě českých účetních vyhlášek, které z novelizace IAS 12 vycházejí, jsme informovali [zde](#).

26 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2023

[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.

© 2024 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.