



# Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Právo

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Červen 2018

# Obsah

## Editorial

## Daně

---

Změny v daňovém balíčku – daň z příjmů právnických osob

Změny v daňovém balíčku: další oznamování příjmů a zneužití práva

Novela DPH 2019: vybíráme první čtyři novinky

## Právo

---

Další krok k jednotnému kapitálovému trhu

Statistika inspekce: porušování zákoníku práce se nevyplácí

## Ze světa

---

OECD vydala zprávu s výsledky přezkumu v rámci BEPS

## Z judikatury

---

Daňové penále a navíc i vězení?

## Krátce

---

Stručné aktuality, červen

# Editorial

Nedávno jsem slyšel vtip o GDPR. Dva přátelé se baví u piva a jeden se zeptá: „Neznáš nějakého dobrého poradce na GDPR?“ Druhý odpoví: „Znám. Můj poradce je vynikající.“ „A mohl bys mi na něj dát kontakt?“ „Ne.“

Ale vážně: ochrana údajů je žhavé téma, ale ve světě daní je trend spíše opačný, tedy nikoliv směrem k vyšší ochraně údajů, ale od ní. Od daňových poplatníků i tzv. zprostředkovatelů se totiž požaduje sdělování stále podrobnějších informací.

Poslední z řady iniciativ v oblasti transparentnosti je požadavek EU, aby tzv. zprostředkovatelé včetně daňových poradců hlásili svým místně příslušným daňovým správám (které pak informace předají dalším členským státům EU), pokud budou klientům asistovat při realizaci určitých struktur daňového plánování. Tento požadavek začne sice platit až od 1. července 2020, nicméně předpokládá se, že se bude vztahovat na případy daňového plánování počínaje červnem 2018.

Jednoznačně zde vzniká napětí mezi rostoucím tlakem na ochranu soukromí na jedné straně a na transparentnost na straně druhé. Jednotlivé mezinárodní iniciativy v oblasti transparentnosti sice obsahují ochranné mechanismy k zajištění důvěrnosti osobních údajů dotčených osob, nicméně vlády i tak čelí riziku úniků dat nebo i něčeho horšího. Přitom rozsah některých mezinárodních iniciativ je skutečně bezprecedentní. Již více než 100 zemí se například zavázalo k automatické výměně informací v rámci iniciativy OECD Common Reporting Standard.

To vede některé komentátory i k úvahám, zda systémy k zajištění ochrany údajů budou aplikovat stejně striktně všechny státy.

S přáním krásného léta všem čtenářům!



**Patrick Leonard**  
Partner  
KPMG Česká republika

## 3 | Daňové a právní aktuality – červen 2018

# Změny v daňovém balíčku – daň z příjmů právnických osob

Připravovaná novela zákona o daních z příjmů, která je po vnějším připomínkovém řízení přístupná ve veřejné elektronické knihovně vlády, doznala oproti předchozí verzi několika zásadních změn.



**Karin Stříbrská**  
kpmg@kpmg.cz



**Olga Těhlová**  
otehlova@kpmg.cz

Současná verze, která by měla být postoupena vládě, již především neobsahuje zrušení tzv. superhrubé mzdy a s tím spojenou změnu sazeb daně z příjmů fyzických osob. Nadále tak pravděpodobně zůstane v platnosti jak superhrubá mzda, tak i jednotná sazba daně z příjmů fyzických osob ve výši 15 %.

Návrh novely zákona o daních z příjmů obsahuje především ustanovení, která implementují směrnici EU proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD). Navrhuje se zavést:

- Omezení uznatelnosti výpůjčních nákladů z transakcí se spojenými i nespojenými osobami při překročení limitu nadměrných výpůjčních nákladů. Tímto limitem je vyšší z částek 30 % daňového zisku EBITDA a 80 mil. Kč. Za výpůjční náklady se kromě úroků z úvěrů a půjček považují např. i související kurzové rozdíly, úroky zahrnuté do pořizovací ceny aktiva či úroky obsažené ve smlouvě o leasingu. Nové pravidlo bude aplikováno rovněž u finančních nástrojů, z nichž výpůjční výdaje plynou, pokud byly sjednány před datem účinnosti novely (tato zásada se ale neuplatní např. pro úroky zahrnuté do pořizovací ceny majetku, který byl aktivován před 17. červnem 2016). Výjimka z nového režimu se vztahuje na finanční instituce, jako jsou banky či pojišťovny. Pravidla omezující uznatelnost výpůjčních nákladů z titulu nízké kapitalizace by přitom měla být zachována pro všechny poplatníky.
- Pravidla CFC, tj. pravidla zdanění příjmů zahraničních společností ovládaných českou ovládající společností, pokud tyto zahraniční společnosti nevykonávají podstatnou hospodářskou činnost, nebo pokud podléhají zdanění nižšímu, než je polovina daně, kterou by z dané činnosti hradila česká společnost.
- Zdanění při přemístění majetku beze změny vlastnictví (tzv. exit tax – např. při přesunu majetku českého daňového rezidenta do jeho zahraniční stálé provozovny, při změně daňového domicilu). Přesun bude daněn jako prodej majetku.
- Zdanění zisku nebo uplatnění ztráty plynoucí z majetkového cenného papíru dobrovolně zařazeného do cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (IFRS 9), a to formou úpravy základu daně poplatníka.
- Nový způsob zdanění výnosů z kmenových listů oceňovaných reálnou hodnotou opět formou úpravy základu daně poplatníka.
- Pravidla zamezující negativním daňovým dopadům v důsledku tzv. hybridních nesouladů. Například daňovému odpočtu ve více jurisdikcích najednou, nebo daňovému odpočtu v jedné jurisdikci, kdy odpovídající příjem není zdaněn v jiné jurisdikci.

Účinnost většiny výše navrhovaných změn se plánuje od zdaňovacích období započatých 1. ledna 2019. V případě zdanění přemístění majetku a omezení dopadů hybridních nesouladů pak od zdaňovacích období započatých 1. ledna 2020. Jelikož uvedené změny vycházejí z evropské směrnice, která musí být implementována do českého

## 4 | Daňové a právní aktuality – červen 2018

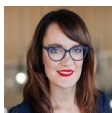
právního řádu do 31. prosince 2018, lze očekávat, že se Sněmovna bude snažit navržené termíny účinnosti stihnout.

## 5 | Daňové a právní aktuality - červen 2018

© 2016 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.

# Změny v daňovém balíčku: další oznamování příjmů a zneužití práva

Daňový balíček 2019, který byl od února ve vnějším připomínkovém řízení, čeká předložení vládě. V rámci vypořádání připomínek doznal určitých změn. Ministerstvo financí do něj vložilo zcela nové oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí a upřesnilo koncept zneužití práva. V čem tyto změny spočívají a co přinesou daňovým poplatníkům?



**Jana Fuksová**  
jfuksova@kpmg.cz



**Karolína Tomsová**  
ktomsova@kpmg.cz

## *Zneužití práva*

Návrh daňového balíčku od samého začátku začleňoval do daňového řádu obecné pravidlo zákazu zneužití práva. Historicky se tato zásada aplikovala na základě judikatury. Ministerstvo financí po vnějším připomínkovém řízení zpřesnilo textaci tohoto pravidla. O zneužití práva se bude jednat v situaci, kdy pro danou transakci neexistují řádné ekonomické důvody, neboť jejím hlavním účelem nebo jedním z hlavních účelů je získání daňové nebo jiné výhody v rozporu se smyslem a účelem daňového právního předpisu.

Nová formulace se oproti původnímu návrhu mnohem více podobá pravidlu aplikovanému Nejvyšším správním soudem. I přes zpřesnění se však zdá o něco širší – aby se dané jednání či skutečnost kvalifikovalo jako zneužití práva, postačí, pokud daňová výhoda bude jedním z hlavních účelů, nikoli jediným. Ministerstvo v důvodové zprávě ujišťuje, že na dosavadním přístupu finanční správy by se nemělo nic zásadního měnit. Reálné dopady změny ovšem ukáže až praxe. Pro tu bude důležité rozložení důkazního břemene. Daňové subjekty potěší, že neexistenci řádných ekonomických důvodů bude na základě výslovné úpravy i nadále prokazovat správce daně.

## *Oznamovací povinnost*

Ministerstvo financí navrhuje zavést zcela novou oznamovací povinnost týkající se příjmů vyplácených do zahraničí. Nové oznámení sice nahradí současné hlášení ke srážkové dani, na druhou stranu značně rozšíří rozsah reportovaných plateb. Nově by daňové subjekty měly na měsíční bázi oznamovat nejen platby do zahraničí, ze kterých byla daň sražena, nýbrž i transakce podléhající srážkové dani, avšak v konkrétním případě od daně osvobozené – ať už na základě domácího práva či smlouvy o zamezení dvojímu zdanění. Nedaněné výplaty příjmů do zahraničí by se oznamovaly, pokud by vůči jednomu nerezidentovi přesáhly 100 000 Kč měsíčně. Důvodová zpráva hovoří o zahraničních dividendách, praktický dopad změny by však byl mnohem širší. Zahrnoval by nejen dividendy, licenční poplatky či úroky vyplácené do zahraničí, ale také bezúplatné příjmy.

Návrh zachovává možnost požádat o zproštění oznamovací povinnosti, nově však jen na dobu pěti let. Dosavadní zproštění zůstanou platná jeden rok po nabytí účinnosti novely, avšak pouze pro příjmy, ze kterých je daň skutečně sražena. Nedaněné zahraniční platby budou podléhat oznamování bezprostředně po nabytí účinnosti novely.

Kromě shromažďování dat pro povinnou přeshraniční výměnu informací odůvodňují autoři návrh údajným vysokým odlivem důchoďů z přímých zahraničních investic, který je v mezinárodním srovnání ojedinělý. Ministerstvo financí tak chce zavést další nástroj pro kontrolu, zda nedochází k nezákonné daňové optimalizaci.

## 6 | Daňové a právní aktuality – červen 2018

Ten by v kombinaci s navrhovaným vznikem daňové analytické evidence, tedy určitého univerzálního shromaždiště dat, mohl výrazně zefektivnit sdílení a analýzu dat nasbíraných napříč finanční správou, a to při vhodných nástrojích až na úrovni velkých dat.

## 7 | Daňové a právní aktuality – červen 2018

© 2016 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.

# Novela DPH 2019: vybíráme první čtyři novinky

Návrh novely zákona o DPH prošel připomínkovým řízením a chystá se do vlády. Představujeme první čtyřlístek významných novinek.



**Klára Sauerová**  
ksauerova@kpmg.cz  
222 123 613



**Petra Němcová**  
pnemcova@kpmg.cz



**Nikoleta Ščasná**  
nscasna@kpmg.cz  
222 123 161

## *Přefakturace služeb souvisejících s nájmem*

Navrhovaná úprava zavádí de facto „staronovou“ fikci stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) pro přefakturaci služeb přímo souvisejících s nájmem. Jde o služby, které nejsou součástí nájmu a představují samostatná a navzájem oddělitelná plnění jako úklidové služby, ostraha nebo služby vrátnice.

Skutečnost, že DUZP bude stanoveno „teprve“ v okamžiku, kdy pronajímatel fakticky zjistí skutečnou výši přefakturované částky, představuje významné ulehčení pro většinu pronajímatelů. Ti se dnes často obtížně snaží dostat současnou legislativní úpravě, kdy DUZP je obecně den poskytnutí služby (není-li faktura vystavena dříve). V té době však pronajímatel většinou hodnotu přefakturované částky ještě nezná.

## *Úprava odpočtu DPH u oprav nemovitostí v hodnotě nad 200 000 Kč*

Další změna se týká odpočtu DPH, kterou si plátce uplatnil při opravách nemovité věci. Dle navrhované úpravy by plátcí, kteří by provedli opravy nemovitosti v hodnotě nad 200 000 Kč (pozor, jde o částku bez DPH), museli sledovat, zda ve lhůtě 10 let od provedení opravy nedojde k prodeji nemovitosti. Rozhodující je přitom hodnota veškerých přijatých zdanitelných plnění vztahujících se k opravě.

V případě osvobozeného prodeje dané nemovitosti ve lhůtě 10 let by bylo nutno zkorrigovat původně uplatněný odpočet DPH. Zavedení předmětného ustanovení bude vyžadovat vedení přesné evidence provedených oprav a správné vyhodnocení jejich režimu DPH v případě prodeje nemovitosti.

## *Změny v posuzování dotací*

Již nyní by měly zbystřit subjekty, které získávají dotace z různých zdrojů, a to včetně dotací k výsledku hospodaření. Novela navrhuje vypustit současnou definici dotace k ceně, dle které dotace k výsledku hospodaření nevstupuje do základu pro výpočet daně. Jinak tomu může být od roku 2019.

Obecně by u obdržení dotací bylo nutné posoudit, zda existuje přímá vazba na poskytnutá plnění, a zda má dotace přímý vliv na cenu pro zákazníka. Jestliže ano, představovala by dotace úplatu za příslušné plnění, ze které je tak nutné odvést DPH (v případě zdanitelného plnění). Dle důvodové zprávy bude nutné výše uvedené kritéria posoudit i v případě získání dotace k výsledku hospodaření.

## *Povinnost vynaložit nezbytné úsilí k doručení daňového dokladu*

## 8 | Daňové a právní aktuality – červen 2018

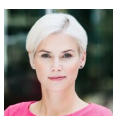
Nově by se plátcí měli připravit na další povinnost související s vystavováním daňových dokladů. Kromě „pouhého“ vystavení daňového dokladu bude legislativa výslovně vyžadovat, aby v rámci lhůty pro vystavení plátce zároveň vynaložil nezbytné úsilí k doručení daňového dokladu. Dle důvodové zprávy je povinností plátce zajistit nejpozději v poslední den lhůty odeslání dokladu na kontaktní adresu příjemce. To nebude považováno za splnění například v situaci, kdy plátce sice daňový doklad v dané lhůtě odeslal, avšak zároveň věděl nebo mohl vědět, že se příjemce na dané adrese nezdržuje, je neznámý nebo nekontaktní.

S dalšími novinkami, které novela přináší, vás seznámíme v příštím čísle našeho měsíčníku.

## 9 | Daňové a právní aktuality - červen 2018

# Další krok k jednotnému kapitálovému trhu

V březnu 2018 Evropská komise připravila soubor legislativních návrhů, jejichž cílem je podpora alternativních zdrojů financování a odstranění překážek přeshraničních investic. EU tak pokračuje ve vytváření unie kapitálových trhů, která patří mezi priority současné Komise. Té má být dosaženo v roce 2019.



**Iva Baranová**  
kpmg@kpmg.cz



**Filip Horák**  
kpmg@kpmg.cz

Unie kapitálových trhů je iniciativou EU, jejímž cílem je integrovat kapitálové trhy všech členských států. Současné legislativní návrhy mají především podpořit přeshraniční nabízení investičních fondů, rozvinout trh s krytými dluhopisy a zajistit vyšší právní jistotu při přeshraničních transakcích s cennými papíry a pohledávkami.

Investiční fondy jsou významnou součástí kapitálového trhu. Přeshraniční distribuci investičních fondů dosud brzdí mnohé regulační překážky, které mají nová směrnice a nařízení odstranit. Návrh sjednocuje pravidla nabízení pro fondy kolektivního investování a fondy kvalifikovaných investorů. V zájmu transparentnosti budou členské státy povinny na internetu uveřejnit příslušné vnitrostátní předpisy týkající se nabízení investičních fondů, včetně shrnutí v anglickém jazyce, a také příslušné poplatky spojené s přeshraničním nabízením.

Součástí balíčku jsou rovněž návrhy týkající se evropských krytých dluhopisů, jež unifikují roztržštěnou a pouze dílčí úpravu krytých dluhopisů v právu EU. Tyto dluhopisy jsou v jednotlivých státech využívány ve velmi rozdílné míře. Unie chce prostřednictvím nové úpravy úvěrové instituce přimět, aby kryté dluhopisy jako stabilní a nákladově efektivní zdroj financování více a rovnoměrně využívaly napříč EU. Za splnění daných podmínek budou moci jejich emitenti vedle zvláštního vnitrostátního označení používat také označení „evropské kryté dluhopisy“.

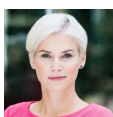
Poslední část opatření míří na přeshraniční transakce s cennými papíry a pohledávkami. Návrh nařízení stanoví, podle jakého práva se spory dotčené přeshraničním postoupením pohledávky mají řešit. Rozhodným právem zpravidla bude právo státu, v němž mají postupitelé své obvyklé bydliště či sídlo, a to bez ohledu na to, ke kterému členskému státu přísluší soud či orgány, jež případ řeší. Prostřednictvím doporučení se Komise rovněž pokouší odstranit nejistotu týkající se otázky, právem kterého státu se řídí určování vlastníka pohledávky. Tyto návrhy by dle Komise měly výrazně podpořit oblasti faktoringu a sekuritizace.

V legislativním procesu jsou nyní na řadě Evropský parlament a Rada, které Komise vyzvala k urychlenému přijetí návrhů směřujících k vytvoření unie kapitálových trhů.

## 10 | Daňové a právní aktuality - červen 2018

# Statistika inspekce: porušování zákoníku práce se nevyplácí

Státní úřad inspekce práce provedl téměř 25 tisíc kontrol a na pokutách vybral přes 218 milionů. Vyplývá to ze zveřejněných výsledků kontrol dodržování pracovněprávních předpisů za uplynulý rok. Inspektoři se zaměřovali na agenturní zaměstnávání, odhalování nelegálního zaměstnávání cizinců, švarcsystém i bezpečnost a ochranu zdraví při práci. Statistika dokládá rovněž trend poslední doby – kontroly chodí z velké části na udání.



**Iva Baranová**  
kpmg@kpmg.cz



**Barbora Bezděková**  
bcvinerova@kpmg.cz  
222 123 867

Agenturnímu zaměstnávání věnuje inspekce práce zvýšenou pozornost již dlouho. Poměrně přísná úprava agentury svádí k zakázaným praktikám, za něž hrozí až milionová sankce. Inspekce proto provádí pravidelné kontroly i rozsáhlé mimořádné akce. Pokutou loni končila téměř každá pátá kontrola. Přestupkovým evergreenem je nesplnění povinnosti hradit agenturním zaměstnancům stejnou odměnu, jakou pobírají srovnatelní kmenoví zaměstnanci společností, pro které dočasně pracují. I ty se mohou ocitnout v problémech – například pokud o mzdových podmínkách svých zaměstnanců agentuře neposkytnou správné informace. Kromě klasického agenturního zaměstnávání se inspekce zaměřuje i na to zastřené. Jde o nastavení, při němž společnost bez licence agentury práce naoko dodává služby či hotové dílo, ve skutečnosti však jen zákazníkovi pronajímá svůj personál. Zvýšenou kontrolu agenturního zaměstnávání plánuje inspekce i v letošním roce.

Dalším častým terčem kontrol je nelegální zaměstnávání, kterým se rozumí jak zaměstnávání cizinců bez povolení, tak švarcsystém. Oprávněnost výkonu práce cizinců v České republice inspekce kontroluje ve spolupráci s policií. Prověřuje, zda cizinci mají platné pobytové a pracovní povolení plně odpovídající výkonu sjednané práce. V loňském roce objevila v rámci namátkových kontrol i velkých přepadových akcí přes dva tisíce nelegálně pracujících cizinců. Sankce nehrozí jen cizincům, ale také jejich zaměstnavatelům a společnostem, pro které pracují jen po omezenou dobu – ať už jsou k nim vysláni dodavatelem nebo mateřskou společností. Inspekce odhalila mimoto téměř osm set případů švarcsystému. Pokuta za umožnění výkonu nelegální práce v obou ze zmíněných forem může dosáhnout výše až deseti milionů.

Nezanedbatelnou část zjištěných přestupků pak tvořily prohřešky proti obecné pracovněprávní úpravě. Kontroly se zaměřily na dodržování pravidel bezpečnosti na pracovišti, povinností při sjednávání a ukončování pracovních smluv, odměňování či dodržování regulace pracovní doby. Zjištění přestupku přitom může zabolet hned několikrát – kromě citelné pokuty může být pro zaměstnavatele překážkou v čerpání dotací nebo získávání pracovních povolení pro zaměstnance. Varováním je pro zaměstnavatele i skutečnost, že více než čtvrtinu kontrol inspekce zahájila v návaznosti na přijetí podnětu ke kontrole. Činit se v tomto směru může kdokoli – neférový konkurent nebo třeba nespokojený zaměstnanec. Společnostem tak nezbyvá než doporučit, aby dodržování pracovněprávní regulace věnovaly zvýšenou pozornost.

# OECD vydala zprávu s výsledky přezkumu v rámci BEPS

Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) uveřejnila aktualizovanou zprávu o výsledcích přezkumu zaměřeného na preferenční daňové režimy. Ten proběhl v rámci platformy Forum on Harmful Tax Practices (FHTP) v souvislosti s akčním plánem 5 v rámci BEPS (Base Erosion and Profit Shifting).



**Luděk Vacík**  
kpmg@kpmg.cz



**Aneta Macháčková**  
kpmg@kpmg.cz

Vlády jednotlivých států nadále přijímají legislativní opatření, aby jejich preferenční daňové režimy byly v souladu s akčním plánem BEPS, zejména s bodem 5, který souvisí s efektivnějším bojem proti škodlivým daňovým praktikám (Harmful Tax Practices). Výsledky svého přezkumu některých daňově preferenčních režimů FHTP publikovalo:

- Konstatovalo, že v Litvě, Lucembursku, Singapuru a na Slovensku byly navrženy nové režimy, které jsou v souladu se standardy FHTP, to znamená, že splňují všechny požadavky na transparentnost, výměnu informací, zaměřují se na skutečné aktivity a celkově proto nebyly z hlediska daňové konkurence shledány škodlivými.
- Další čtyři preferenční daňové režimy byly zrušeny nebo pozměněny, tak aby byla jejich škodlivost odstraněna. Konkrétně se jednalo o režimy ve státech – Chile, Malajsie, Turecko a Uruguay.
- Poslední tři režimy se nachází mimo oblast působnosti FHTP, protože se buď netýkají zdanění obchodní činnosti, nebo se nejedná o přeshraniční aktivity, proto v rámci BEPS akčního plánu 5 nepředstavují žádné riziko. Jedná se o režim v Keni a dva režimy ve Vietnamu.

Na základě této poslední aktualizace identifikovalo FHTP jedenáct nových preferenčních režimů, čímž se zvýšil jejich celkový počet na 175 ve více než 50 jurisdikcích. Z toho 31 režimů bylo změněno a u 81 režimů legislativní změny probíhají a teprve budou završeny. Další 47 režimů nepředstavuje dle BEPS riziko, 12 režimů je v současné době přezkoumáváno a 4 režimy ze tří zemí (Jordánsko, Francie a Turecko) byly označeny za škodlivé nebo potenciálně škodlivé. Škodlivý daňový postup v případě Francie spočívá ve snížené sazbě pro dlouhodobé kapitálové zisky a zisky z licencí na práva k duševnímu vlastnictví.

Podrobnější informace najdete na interaktivní [mapě](#) na stránkách OECD, kde jsou uvedené klíčové ukazatele a výsledky šetření v oblasti mezinárodních daňových záležitostí.

# Daňové penále a navíc i vězení?

K nejvíce diskutovaným otázkám v rámci českého soudnictví i daňové praxe patří problematika souběhu trestních a správních sankcí. Důležitým aspektem této oblasti je vztah pravomocně uložené sankce v daňovém řízení a následného zahájení trestního stíhání. Nedávným rozsudkem (C-524/15) do této věci vnesl vlastní pohled Soudní dvůr Evropské unie (SDEU), když se zabýval souladností italského práva s právní zásadou zákazu dvojího trestání v téže věci garantovanou právem EU.



**Tomáš Búry**  
tbury@kpmg.cz  
222 124 293



**Josef Riesner**  
kpmg@kpmg.cz

Spor se týkal situace italského poplatníka, který v zákonném termínu neodvedl řádně vykázanou DPH. V souladu s italskými daňovými předpisy byla poplatníkovi uložena pokuta ve výši 30 % neodvedené daně (paušální sankce za prodlení). Daňové řízení pravomocně skončilo a poplatník zaplatil první splátky. Jelikož ovšem dlužná částka přesahovala dolní hranici stanovenou trestním zákonem pro neodvedení daně, bylo proti daňovému subjektu následně zahájeno i trestní řízení s možností uložení trestu odnětí svobody až na 2 roky.

S ohledem na Listinu základních práv EU, která zakazuje dvojí trestání za stejný skutek, a směrnici upravující DPH, jež ukládá členským státům povinnost přijmout opatření k boji proti daňovým únikům, se italský soud obrátil formou předběžné otázky na SDEU. Ptal se, zda je možné v souladu s Listinou EU zahájit trestní stíhání i přesto, že daný poplatník již byl pravomocně postižen pokutou v daňovém řízení.

SDEU v prvé řadě dovodil, že zákaz dvojího trestání formulovaný Listinou EU lze obecně aplikovat na všechny druhy sankcí trestněprávního charakteru, a to bez ohledu na jejich označení či vnímání právem konkrétního členského státu. Paušální pokuta 30 procent za neodvedení daně má přitom jednoznačně trestní (represivní) povahu. Zákaz dvojího trestání ovšem podle soudu není absolutní a má své limity, které jsou dány legitimní snahou států bojovat proti daňovým únikům v oblasti DPH. Současné uplatnění trestních a správních sankcí (trestní povahy) je nicméně možné pouze za striktních podmínek. Státy musí zejména zabezpečit, že:

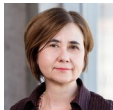
- cíle jednotlivých sankcí jsou v obecném zájmu a vzájemně se doplňují (například pokuta v daňovém řízení se uplatní i na neúmyslné nezaplacení daně, kdežto trestní právo postihuje pouze jednání prokazatelně škodlivé pro společnost),
- jednotlivá řízení jsou koordinována tak, aby co nejméně dodatečně zatěžovala daňový subjekt (není žádoucí, aby byl daňový subjekt za jeden protiprávní čin dlouze vyšetřován různými institucemi),
- sankce jsou přiměřené závažnosti daného protiprávního jednání (v trestním řízení je třeba zohlednit i sankci již uloženou v daňovém řízení).

Rozsudek lze označit za pragmatický: SDEU na jednu stranu potvrdil možnost současného, resp. následného uplatnění správního i trestního postihu, ale na druhou stranu naznačil, že trestání poplatníků má své meze a nemůže být excesivní. V rámci českého prostředí bude zajímavé sledovat, zda se dané rozhodnutí nějakým způsobem projeví v praxi finanční správy a zejména státních zástupců. U nich lze již v současnosti vyzorovat tendenci častějšího trestního stíhání daňových deliktů.

## 13 | Daňové a právní aktuality - červen 2018

# Stručné aktuality, červen

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou či dvěma větami.



**Lenka Fialková**  
lfialkova@kpmg.cz

- Ministerstvo financí vydalo sdělení, ve kterém objasňuje účtování virtuálních měn. Na virtuální měny ministerstvo nahlíží jako na digitální nositele hodnoty. Ačkoliv se motiv pro držení virtuálních měn může mezi uživateli různit, ministerstvo bez ohledu na záměry jednotlivých držitelů doporučuje účtovat virtuální měny jako zásobu „svého druhu“. V rozvaze je pak doporučuje vykázat v rámci položek nedokončená výroba, výrobky, nebo zboží, přičemž upozorňuje na nutnost v příloze v účetní závěrce uvést informace o záměru pro jejich nabytí a držení a způsobu jejich ocenění.
- Ministerstvo průmyslu a obchodu zveřejnilo aktualizovaný harmonogram výzev Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost pro rok 2018. Dle nového harmonogramu jsou na podzim roku 2018 v plánu další výzvy také v oblíbených programech Inovace a Potenciál, a to i pro velké podniky. Harmonogram je ke stažení na stránkách agentury API nebo MPO.
- Květnový ECOFIN (Rada ministrů financí) přijal pravidla (směrnice DAC6), jejichž cílem je zvýšit transparentnost, aby se předešlo agresivnímu přeshraničnímu daňovému plánování. Příslušná směrnice je zaměřena na zprostředkovatele, jako jsou daňoví poradci, účetní a právníci, kteří navrhují nebo doporučují systémy daňového plánování. Na jejím základě budou tito zprostředkovatelé povinni oznamovat systémy, které mohou být agresivní. Ministři rovněž souhlasili s tím, aby byly z unijního seznamu nespolupracujících jurisdikcí vyřazeny Bahamy a Svätý Kryštof a Nevis, neboť tyto země přijaly závazky na vysoké politické úrovni s cílem napravit prvky, jež jsou z hlediska EU problematické.

[LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

[www.kpmg.cz](http://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.