



# Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Právo

Ze světa

Z judikatury

Krátce

**Srpen 2018**

# Obsah

## Editorial

## Daně

---

Odpočet na výzkum a vývoj v novém kabátě

Novela DPH 2019: Jsou jednatelé plátcí DPH? Kdy neřešit časový posun při deklarování DPH?

Padla další překážka při vysílání pracovníků japonskými investory

Omnibus přijat – pozastavené žádosti o platbu se dočkají obnovení administrace

Informace finanční správy za rok 2017: rostly výnosy, nejvíce z DPH

DPH u služeb spojených s dovozy a vývozy

## Právo

---

Další krok k větší transparentnosti struktur ve společnostech?

## Ze světa

---

Japonsko a EU podepsaly dohodu o hospodářském partnerství

Růžové časy pro zelené investice

## Z judikatury

---

NSS k prokazování osvobozených dodávek do jiného členského státu

Při šetření daňových podvodů se vyplatí aktivní obrana

Rozhodnutí NSS: „za chyby se platí“ nadměrný odpočet nevyjímaje

## Krátce

---

Stručné aktuality, září 2018

# Editorial

Léto patří nejen práci, ale i cestování. Pokud zvolíte zahraniční destinaci, kromě oddychu budete mít příležitost poznat cizí zvyky. Zkušenost s kulturními odlišnostmi se může hodit při jednání se zahraničními obchodními partnery.

Nové příležitosti ke vzájemnému obchodu se otevírají například ve vztazích s Japonskem. EU podepsala s Japonskem dosud největší dohodu o volném obchodu. V době sílícího ekonomického nacionalismu je to jistě krok správným směrem. Japonsko je dlouhodobě na jednom z předních míst v přílivu investic s vysokou přidanou hodnotou do ČR. Celkem 229 japonských firem u nás v současné době zaměstnává přes 47 tisíc zaměstnanců. Možnost domácích firem tuto statistiku aspoň trochu vyvážit a prosadit se na náročném japonském trhu pak nepochybně bude záviset právě na pochopení kulturních odlišností a obchodní etikety země vycházejícího slunce.

Japonští pracovníci také jistě ocení změnu smlouvy o sociálním zabezpečení. Ta jejich zaměstnávání usnadní, jak se dočtete v tomto vydání. Stejná pravidla budou platit i pro české pracovníky vyslané do Japonska.

Kulturní odlišnosti se odrážejí i v politickém životě. Zatímco japonská konstituční monarchie se může chlubit stabilitou, v našich podmínkách nebyla situace v posledních měsících ideální. 264 dní po volbách ale nyní máme vládu, která získala důvěru Poslanecké sněmovny.

Na srpen připadají vládní prázdniny, můžete se tedy začít alespoň do jejího [programového prohlášení](#). Co by to bylo za prohlášení, kdyby neslibovalo zjednodušit správu daní a daňový systém? A jako přídavek sem tam snížit nějakou sazbu daně nebo naopak bojovat proti daňovým únikům, jakožto nevyčerpatelnému zdroji (fiktivních budoucích) příjmů na krytí předvolebních slibů? Ano, to vše v prohlášení najdete. Uvidíme, které z návrhů vláda do konce volebního období skutečně prosadí. Dopadne to stejně jako za všech minulých vlád nebo se v příštím parném létě národ milovníků piva dočká snížení sazby DPH na čepovanou a dobře vychlazenou desítku.



**Jan Linhart**  
Partner  
KPMG Česká republika

## 3 | Daňové a právní aktuality – srpen 2018

# Odpočet na výzkum a vývoj v novém kabátě

Na konci června 2018 schválila Rada pro výzkum, vývoj a inovace (RVVI) návrhy opatření, která mají snížit nejistotu firem při uplatňování odpočtu. Na nových podmínkách odpočtu se shodla pracovní skupina tvořená zástupci podnikatelských svazů a asociací, Ministerstva financí a Generálního finančního ředitelství. Shrnujeme navrhované změny, které ještě musí projít legislativním procesem.



**Michaela Thelenová**  
mthelenova@kpmg.cz



**Bohumil Dopita**  
kpmg@kpmg.cz

## Avízo o záměru uplatnit odpočet na výzkum a vývoj (VaV)

Nově by daňoví poplatníci měli povinnost zaslat správci daně avízo o záměru uplatnit odpočet na VaV. Tak bude dodržen požadavek plánování aktivit v oblasti výzkumu a vývoje, jehož splnění finanční správa i soudy v současné době nejčastěji zpochybňují. Zpráva by měla obsahovat identifikaci poplatníka, název projektu a jméno i funkci statutárního zástupce, případně jím zplnomocněného zástupce. Technická stránka zajištění avíza bude předmětem další diskuse.

## Termín zpracování projektu

Projekt výzkumu a vývoje by měl být dle návrhu nově zpracován nejpozději k datu podání daňového přiznání za období, kdy si poplatník poprvé nárokuje odpočet za daný projekt. Projekt by tedy již nemusel být zpracován před samotným zahájením aktivit, ale až v okamžiku, kdy má poplatník k dispozici větší množství informací o projektu. Aktivita vykonávané v rámci daného projektu a vzniklé náklady budou akceptovány až od okamžiku, kdy daňový subjekt zašle avízo.

## Kontrola a hodnocení projektu

Členové pracovní skupiny se dále shodli na tom, že způsob hodnocení projektu VaV je plně v kompetenci daňového subjektu. Zákon o daních z příjmů tedy do budoucna nestanoví konkrétní způsob a četnost kontrol. Poplatník si však zvolený způsob kontroly (včetně jejich četnosti atp.) bude muset konkrétně stanovit v projektu VaV a následně bude povinen uchovávat důkazní prostředky o zvoleném způsobu kontroly.

## Odpovědné osoby podepisující projekt a místo podpisu

Nově by měl být kromě statutárního orgánu osobou oprávněnou k podpisu projektu i jím zplnomocněný zástupce. Zároveň návrh vypouští nutnost uvádět místo podpisu v projektu, protože jde o čistě formální náležitost.

## Osoby odborně zajišťující provedení projektu

V průběhu realizace projektu se mohou změnit osoby, které se na řešení daného projektu podílejí. V této souvislosti

## 4 | Daňové a právní aktuality - srpen 2018

očekáváme změnu pokynu D-288, která potvrdí možnost těchto úprav během realizace projektu.

Problém, že jména všech osob zúčastněných na projektu mají být uvedena již na jeho počátku, by měl být vyřešen, jelikož daňový subjekt je povinen mít projekt VaV zpracovaný až ke dni podání daňového přiznání. Možnost změny zaměstnanců pracujících na projektu a jejich počtu by měla být upřesněna změnou pokynu D-288.

## 5 | Daňové a právní aktuality - srpen 2018

# Novela DPH 2019: Jsou jednatelé plátcí DPH? Kdy neřešit časový posun při deklarování DPH?

Na tyto otázky reagujeme ve třetím pokračování nejdůležitějších novinek v oblasti DPH, které vstoupí v účinnost v roce 2019.



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



**Petra Němcová**  
pnemcova@kpmg.cz



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

## Jsou jednatelé plátcí DPH?

Problematikou jednatelů ve vazbě a jejich „statutem pro DPH“ se již několikrát zabíral nejen Soudní dvůr Evropské unie, ale i česká justice (viz např. [NSS: Je jednatel osobou povinnou k dani?](#)). Novela na tyto rozsudky reaguje a upravuje vymezení osob povinných k dani, tzn. osob, které podléhají systému DPH a mohou nebo musí se stát plátcí DPH (u českých subjektů zejména překročením obrátu 1 milion Kč). Z kategorie osob povinných k dani novela explicitně navrhuje vyloučit zaměstnance nebo jiné osoby při uskutečňování ekonomické činnosti vyplývající z pracovněprávního vztahu, služebního poměru nebo jiného obdobného vztahu.

Další kritéria definující obdobný vztah novela neobsahuje. Důvodová zpráva pouze uvádí, že pokud bude třeba posoudit existenci vztahu obdobného pracovněprávnímu či služebnímu, budou vždy zkoumány individuální souvislosti konkrétního případu. U jednatelů bude nutné podrobně analyzovat zejména to, zda figurují ve výkonávání jejich činností a systému odměňování znaky podřízenosti a jak silné. V situaci, kdy půjde o osoby povinné k dani, bude nutné zajistit registraci jednatelů k DPH a pečlivě upravit související aktivity a transakce také z pohledu DPH.

## Časové posuny v DPH

Za pozornost stojí i dění kolem obecně známého § 104 zákona o DPH, který v určitých případech nabízí možnost, jak předejít nadbytečné administrativní zátěži spojené s přípravou a podáváním dodatečných příznání k DPH. Dle § 104 je možné deklarovat „zpožděné“ DPH v řádném daňovém příznání s tím, že v případě dočasného krácení státního rozpočtu jsou hrazeny úroky z prodlení, ale nejsou vyměřeny další sankce. Současná textace předmětného ustanovení však není přesná a přináší mnoho výkladových otázek a problémů.

Novela upřesňuje textaci a explicitně upravuje aplikaci § 104 také pro plnění podléhající reverse charge. Ošetřuje platbu úroku z případného zpoždění tak, že jí podléhá pouze rozdíl mezi DPH na výstupu a souvisejícím odpočtem DPH na vstupu (relevantní v případě částečného nároku na odpočet).

## 6 | Daňové a právní aktuality - srpen 2018

Novelou se do legislativy de facto promítají již schválené závěry Koordinačního výboru z června 2018, a je tedy možné dle upřesněných pravidel postupovat už dnes.

## 7 | Daňové a právní aktuality - srpen 2018

© 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.

# Padla další překážka při vysílání pracovníků japonskými investory

1. srpna 2018 vstoupil v platnost protokol, kterým se mění smlouva o sociálním zabezpečení uzavřená mezi Českou republikou a Japonskem. Jako krok správným směrem budou tento protokol vnímat zejména japonští pracovníci, kteří jsou do ČR dočasně vysláni na klíčové pozice.



**Iva Krákorová**  
ikrakorova@kpmg.cz



**Radka Velebná**  
rvelebna@kpmg.cz

Původní smlouva totiž neumožňovala tyto pracovníky vyjmout z povinné účasti v českém sociálním a zdravotním pojistném systému, pokud uzavřeli pracovní smlouvu přímo s českou dceřinou společností japonského podniku. V takovém případě potřebovali získat od českých pojistných institucí výjimku, což japonské společnosti vnímaly jako překážku k rozšíření investic v ČR. České úřady se proto s Japonskem dohodly na uvolnění administrativních pravidel tak, aby tito pracovníci mohli v České republice uzavřít pracovní poměr a současně zůstat pojištění výlučně v japonském sociálním systému, a to až na dobu pěti let. Současně však musí i nadále trvat dostatečně úzká pracovněprávní vazba pracovníka na jeho vysílajícího zaměstnavatele v tom smyslu, že tento pracovník je svým vysílajícím japonským zaměstnavatelem i nadále tzv. řízen.

Od srpna 2018 tak vyslaní japonští pracovníci mohou zůstat pojištění výhradně v japonském sociálním a zdravotním systému, i když mají uzavřenou pracovní smlouvu s českou společností. Podmínkou však je, že získají tzv. „Potvrzení o příslušnosti k právním předpisům sociálního zabezpečení Japonska pro vyslané pracovníky“. Japonská instituce by měla následně i specifikovat, jakým způsobem se bude odvádět pojistné z mezd vyplácených českou společností do japonského pojistného systému.

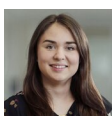
Podle současných výkladů bude možné uvedený postup aplikovat i na vyslané japonské pracovníky, kteří působí ve funkci člena statutárního orgánu (např. jednatele) v České republice a uzavřeli smlouvu o výkonu funkce jednatele s českou společností. Stejná pravidla budou zároveň platit i pro české pracovníky vyslané do Japonska.

# Omnibus přijat – pozastavené žádosti o platbu se dočkají obnovení administrace

Rada Evropské unie 16. července 2018 přijala novelizované nařízení Omnibus, které mimo jiné upravuje podmínky pro poskytování dotací z fondů EU. Omnibus slibuje celkové zjednodušení systému poskytování podpory z fondů EU. Pro žadatele o dotace by se mělo jednat o krok správným směrem. Dopad nařízení se dotkne projektů v realizační fázi i těch budoucích.



**Karin Stříbrská**  
kpmg@kpmg.cz



**Silvie Jurčíková**  
sjurcikova@kpmg.cz

Na podzim roku 2017 byli žadatelé o dotace v programu Úspory energií (prioritní osa 3) informováni o pozastavení administrace žádostí o platbu kvůli možné aplikaci čl. 61 nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013. Tento článek definuje čisté příjmy projektu jako kladný rozdíl mezi provozními výnosy a náklady a vymezuje tak projekty se způsobilými výdaji nad 1 mil. eur, které v případě dosažení určité míry rentability nemají mít na poskytnutí dotace nárok, případně je výše dotace výrazně omezena. Tato nová informace vnesla mezi žadatele nejistotu ohledně podpořitelnosti běžících projektů a jako možné řešení bylo zmiňováno právě diskutované nařízení Omnibus.

Omnibus mimo jiné zjednodušuje systém inspekcí kontrolních orgánů a zároveň klade důraz na zvýšení dostupnosti a transparentnosti podpory, vyšší flexibilitu a snazší administraci žádostí o podporu z fondů EU. Omnibus byl zveřejněn v pondělí 30. července 2018 a vstoupil v platnost i v účinnost 2. srpna 2018.

Schválené nařízení Omnibus přináší zlom v používání čl. 61 nařízení, a to nejen ve změně samotného znění, ale i v rozsahu účinnosti na vybrané projekty. Nově by mělo být u projektů, které spadají pod účinnost legislativy upravující státní podporu, možné neaplikovat článek č. 61, poskytnutí dotace by tak tímto ustanovením nemělo být omezeno. Současně se mění samotná definice čistého příjmu u projektů zaměřených na zvyšování energetické účinnosti.

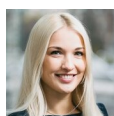
Omnibus by mělo být možné aplikovat jak na nové tak i na některé běžící projekty. Konkrétně by se mělo jednat o projekty ve fázi hodnocení čekající na doporučení k financování, ale také projekty, které byly k podpoře již vybrány a nachází se ve fázi realizace. Ohledně dalšího postupu by měl žadatele kontaktovat jejich projektový manažer.

V rámci programu Úspory energie, jsou dotace stále k dispozici i pro velké podniky. Aktuálně jsou otevřeny dvě výzvy na podporu energeticky úsporných opatření. Míra podpory činí 30 % nebo 60 % dle typu podporované aktivity a výše dotace dosahuje až 400 mil. Kč na projekt. Obě výzvy budou otevřeny po celý rok 2018 a alokace financí činí až 6 mld. Kč. Současně byla snížena minimální bodová hranice pro úspěšné projekty, takže získat dotaci na plánované investice do energeticky úsporných opatření bude snazší. K možné podpoře vám rádi poskytneme bližší informace.

## 9 | Daňové a právní aktuality – srpen 2018

# Informace finanční správy za rok 2017: rostly výnosy, nejvíce z DPH

Finanční správa zveřejnila v průběhu července zprávu o činnosti za rok 2017. I v tomto roce výnosy z nepřímých i přímých daní rostly. Hlavní příčinou je především vyšší tempo ekonomického růstu v České republice a s ním související vyšší výdaje domácností a vládních institucí na spotřebu.



**Martina Valachová**  
mvalachova@kpmg.cz  
222 124 370



**Tereza Funioková**  
tfuniokova@kpmg.cz  
222 123 174

Pro finanční správu i nadále zůstává prioritou efektivnější výběr daní a současné zvýšení daňových příjmů. Tyto příjmy již historicky navyšují především výnosy z DPH, následované výnosy z daně z příjmů fyzických osob a výnosy z daně z příjmů právnických osob na třetím místě.

O nejvyšší meziroční nárůst výnosů – o zhruba 9,1 % se postarala DPH a to především díky nově zavedené EET, do které se v první fázi od prosince 2016 zapojili podnikatelé v oblasti stravovacích a ubytovacích služeb a v druhé fázi od března 2017 podnikatelé, kterým plynou tržby z činnosti maloobchodu a velkoobchodu. Naopak negativní dopad na růst příjmů veřejných rozpočtů z pohledu DPH mělo snížení sazby daně u stravovacích služeb z 21 % na 15 %. Markantní nárůst výnosů zaznamenala finanční správa z daně z příjmů fyzických a právnických osob. Za hlavní důvod označuje příznivý ekonomický vývoj v České republice, nárůst mezd a nižší nezaměstnanost.

Finanční správa ani v roce 2017 nešetřila kontrolní činností. Postup k odstranění pochybností použila v 14 651 případech, z toho téměř 50 % uzavřela s rozdílem oproti hodnotám deklarovaným daňovými subjekty. I přesto, že se může počet postupů k odstranění pochybností zdát vysoký, šlo oproti loňskému roku o pokles o 23,7 %. Meziročně také celkově poklesl počet daňových kontrol o 25,7 %. Na poklesu se podílí především daňové subjekty, které na základě neformálního postupu odstraňují nedostatky, aniž by byl ze strany správce daně zahájen postup k odstranění pochybností či daňová kontrola. I v případě kontrolní činnosti drží DPH pomyslnou první příčku. Z celkové hodnoty doměřené daně v roce 2017 tvoří největší podíl doměřená DPH, která představuje 89,6 %. Zanedbatelné nebyly ani kontroly převodních cen, na které se daňové subjekty snažily reagovat častějšími žádostmi o závazné posouzení.

Rok 2017 byl také bohatý na odvolací řízení. Finanční správa vedla celkem 13 478 odvolacích řízení, poplatníkovi bylo však vyhověno pouze v 1 624 případech, což znamená proti předešlému roku snížení o 20,7 %. Daňovým subjektům se především nelíbí rozhodování správce daně v oblasti DPH.

Z meziročního porovnání je zřejmý pokles počtu vydaných zajišťovacích příkazů, který byl v roce 2017 o 9 % nižší, o 52,1 % se snížila i částka zajištěných peněžních prostředků. Naopak výrazně vzrostla u finanční správy obliba institutu zajištění nedoplatků zástavním právem, kde se počet vydaných rozhodnutí meziročně zvýšil o 56,9 %.

Do budoucna si finanční správa opakovaně klade za cíl zjednodušit život daňových poplatníků skrze digitalizaci správy daní, zkvalitnit výstupy směrem k daňové veřejnosti a celkově prohloubit „proklientský“ přístup. Navzdory těmto neskromným ambicím, jejichž naplnění by si žádalo nasazení veškerých dostupných kapacit, lze však jen

## 10 | Daňové a právní aktuality – srpen 2018

stěží očekávat, že by finanční správa polevila ve svých kontrolních aktivitách a vymáhání daňových nedoplatků.

## 11 | Daňové a právní aktuality - srpen 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.

# DPH u služeb spojených s dovozy a vývozy

V červnu uzavřel Koordinační výbor Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství (GFŘ) příspěvek týkající se osvobození služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží od daně z přidané hodnoty. GFŘ ve svém závěru potvrdilo významné zpřísnění podmínek pro uplatnění osvobození vyplývající z judikatury Soudního dvora EU.



**Petr Toman**  
ptoman@kpmg.cz



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz



**Hana Hašková**  
hhaskova@kpmg.cz

## Služby vázané na vývoz zboží

Osvobození od daně u služeb přímo vázaných na vývoz zboží lze dle výkladu GFŘ uplatnit pouze na ty služby, které jsou poskytnuty osobě uskutečňující samotné dodání zboží, přičemž toto dodání je osvobozeným vývozem zboží. Zpravidla se jedná o vlastníka, prodejce nebo vývozce uvedeného na celním prohlášení. Pouze služby poskytnuté této osobě lze osvobodit. Z toho vyplývá, že osvobození nelze uplatnit na subdodávky takových služeb.

Poskytovatel služeb vychází při uplatňování osvobození ze všech informací obdržných od zákazníka. Ty mohou vyplývat například z celního prohlášení, daňového dokladu či z prohlášení příjemce, že došlo k osvobozenému vývozu zboží. Příjemce služeb přímo vázaných na vývoz zboží má povinnost sdělit poskytovateli služeb veškeré skutečnosti o tom, že bude uplatňovat osvobození od daně při vývozu zboží z tuzemska do třetí země. V případě, že takové skutečnosti nesdělí a poskytovatel služeb („nesprávně“) uplatní u takových služeb DPH, nebude dle vyjádření GFŘ v takovém případě uznán nárok na odpočet na straně zákazníka.

## Služby vázané na dovoz zboží

V případě dovozu lze služby přímo vázané na dovoz zboží osvobodit ve dvou případech.

V prvním je nutné, aby služby přímo souvisely s dovozem zboží a zároveň byly poskytnuty přímo dovozci zboží (tedy v obdobném případě jako v případě vývozu).

V druhém případě je podmínkou pro uplatnění osvobození od daně skutečnost, že hodnota dané služby má být v souladu se zákonem o DPH zahrnuta do základu daně dováženého zboží. Není tedy rozhodující, zda hodnota služeb byla nebo bude ve skutečnosti zahrnuta do základu daně dovozcem. To znamená, že při splnění této podmínky může být hodnota služeb osvobozena, i když je dodavatel těchto služeb v pozici subdodavatele (tj. služba není poskytnuta přímo dovozci zboží).

Nicméně v obou popsanych situacích musí být jisté, že došlo/dojde k dovozu zboží (tj. propuštění zboží do volného oběhu v EU) a nikoli k jinému celnímu režimu (tranzit apod.). Závěry Koordinačního výboru také nevyklučují

## 12 | Daňové a právní aktuality - srpen 2018

uplatnění osvobození některých služeb podle jiných ustanovení zákona o DPH – například § 68 zákona o DPH u dodávek lodím či letadlům.

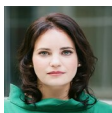
Výklad GFŘ obsažený v závěrech Koordinačního výboru bude praktickou aplikaci DPH značně komplikovat zejména na straně logistických společností. Budou nastávat situace, kdy přeprava nákladu mezi stejnými místy bude v některých případech osvobozena a v jiných nikoli. S ohledem na případné zpochybnění nároku na odpočet na straně příjemce služby lze také očekávat zvýšené požadavky na opravu již vystavených dokladů a dodatečné dokládání rozhodných skutečností.

Pokud se vás tyto situace týkají, doporučujeme provést prověrky postupů a existující dokumentace u těchto služeb.

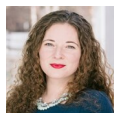
## 13 | Daňové a právní aktuality – srpen 2018

# Další krok k větší transparentnosti struktur ve společnostech?

Ministerstvo spravedlnosti připravilo rozsáhlou novelu zákona o obchodních korporacích, kterou v současnosti projednává Poslanecká sněmovna. Tentokrát jsme se podívali na změny, které novela přináší členům orgánů společností, a to zejména na případy, kdy je tímto členem jiná právnická osoba.



**Lenka Kučerová**  
kpmg@kpmg.cz



**Lucie Patková**  
kpmg@kpmg.cz

Občanský zákoník s účinností od 1. ledna 2014 umožnil právnickým osobám zvolit si do svého orgánu jinou právnickou osobu. Za účelem zastupování si může právnická osoba zvolit svého zástupce (fyzickou osobu), jinak platí, že ji zastupuje její statutární orgán. Tato úprava vyšla vstříc globálním korporacím, které na takovou možnost byly zvyklé ze svých „domovských“ států, současně ale umožnila vznik ne zcela přehledných struktur. Členy volených orgánů právnických osob, které jsou členy orgánů, se mohou stát další právnické osoby, a díky tomuto řetězení mohou být konkrétní fyzické osoby jednající za společnost prakticky nedohledatelné. Obavy ze zneužití této úpravy vedly k navrhované novele.

Navrhovaná úprava klade větší důraz na zástupce, kterého si každá právnická osoba zvolená do orgánu kapitálové společnosti (nebo družstva) musí bez zbytečného odkladu zvolit a nechat zapsat do obchodního rejstříku. Zápis má být dokonce podmínkou pro to, aby mohla být samotná právnická osoba zapsána jako člen dotčeného voleného orgánu. Neurčí-li právnická osoba svého zástupce do tří měsíců od vzniku své funkce a nebude-li její zástupce v této lhůtě zapsán do rejstříku, funkce právnické osoby ze zákona zanikne. Stanovená tříměsíční lhůta je stropem pro společnosti s dobrými či zlými úmysly tápající v tom, co znamená jmenování zástupce bez zbytečného odkladu, k němuž má podle zákona dojít. Z možnosti zvolit si zástupce se tak stane povinnost.

Stávající úprava rovněž ponechává prostor pro dohady, zda lze zmocnit více zástupců a jak v takovém případě tito zástupci jednají. Navrhovaná úprava proto zakotvuje, že zástupce právnické osoby má být pouze jeden. Pro vyloučení případných pochybností se navrhuje rovněž výslovně uvést, že zvolená fyzická osoba musí splňovat zákonné podmínky jako samotný člen voleného orgánu, tj. musí být bezúhonná a svéprávná.

Je chystaná změna přínosem či dalším požadavkem omezujícím podnikání a vzešlým z bující byrokracie? Veřejný zájem ve formě eliminace možností obejít zákon mluví ve prospěch prvního. Stejně lze hodnotit odstranění nejasností ohledně počtu pověřených zástupců a snad i to, že jedním zápisem do rejstříku bude z hlediska jednání za společnost jasno na dlouhou dobu a pro mnoho úkonů dopředu.

Je otázkou, jak k navržené změně přistoupí obě komory parlamentu a v jaké podobě se novela zákona dostane k prezidentově podpisu. Uvidíme také, zda naplní proklamovaný účel. Snad se vyhneme situaci v Anglii, kde zákonodárce výše popsany koncept známý také jako corporate directors po neblahých zkušenostech až na výjimky zcela opustil.

## 14 | Daňové a právní aktuality - srpen 2018

# Japonsko a EU podepsaly dohodu o hospodářském partnerství

V Tokiu se sešli představitelé Evropské unie a Japonska, aby podepsali mimo jiné dohodu o ekonomické spolupráci. Jejím cílem je vytvořit nové příležitosti pro dovoz zemědělských výrobků z EU, odstranit japonská cla u výrobků jako jsou sýry nebo víno a zároveň ochránit na japonském trhu duševní vlastnictví pocházející z EU.



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz



**Dominik Kovář**  
dkovar@kpmg.cz

Vyjednávání obou stran začalo již v roce 2013, finální podoba dohody byla předběžně schválena v prosinci roku 2017.

Ročně se z EU doveze do Japonska zboží za zhruba 58 mld. eur, avšak společnosti musí čelit některým opatřením na japonské straně, která tento dovoz komplikují. Podepsaná dohoda je v tomto ohledu velmi ambiciózní a komplexní. Plánuje se, že po její plné implementaci bude odstraněno 99 % dovozních cel na zboží z EU, přičemž hodnota těchto cel se pohybuje okolo 1 mld. eur. Předpokládá se, že zrušení dovozních cel bude mít za důsledek nárůst dovozu některých výrobků jako např. zpracované potravinářské výrobky (o 120 %), chemikálie (o 22 %) nebo stroje (o 12 %).

Japonsku jsou z EU také poskytovány služby za více než 28 mld. eur ročně. Nově uzavřená dohoda má zajistit společnostem z EU jednodušší přístup na velmi lukrativní japonský trh. Dohoda obsahuje několik ustanovení, která se uplatňují horizontálně na veškeré služby, jako například možnost obou stran regulovat některé části obchodu. Zároveň však japonské státní podniky budou muset přistupovat k zahraničním společnostem stejně jako k těm domácím a nemělo by tak docházet k diskriminaci.

V neposlední řadě dohoda obsahuje závazek týkající se boje proti podvodům. Tato součást dohody je jednou z podmínek Evropské unie, na jejímž základě budou přidělovány preferenční výhody na zboží z Japonska. Tyto výhody však mohou být odejmuty, pokud by byly zneužívány.

# Růžové časy pro zelené investice

Evropská komise (EK) zveřejnila na konci května balíček navrhovaných předpisů s cílem podporovat udržitelné investice. Součástí tohoto souboru předpisů je i nařízení o zpřístupnění informací vztahujících se k udržitelnosti investic a nařízení, které zřizuje rámec pro podporu udržitelných investic. Jaké budou v případě schválení praktické dopady těchto předpisů na společnosti, které vydávají a distribuují investiční nástroje, například akcie nebo dluhopisy?



**Filip Horák**  
kpmg@kpmg.cz



**Pavel Martiník**  
kpmg@kpmg.cz

Navrhovaná pravidla si kladou za cíl převést alespoň 40 % objemu investovaných prostředků do udržitelných investic, za které budou považovány:

- investice do ekonomické činnosti, která přispívá k zachování životního prostředí, například činnosti snižující tempo globálního oteplování nebo činnosti chránící jednotlivé ekosystémy,
- investice do ekonomické činnosti, která přispívá k dosažení cílů v sociální oblasti, zejména činnosti podporující sociální soudržnost nebo investice do lidského kapitálu, nebo
- investice do společností, které se řídí dobrou praxí v oblasti manažerského řízení (corporate governance).

Pro dosažení tohoto cíle připravila EK sadu pravidel, jež se vztahují na všechny investiční nástroje a poskytování investičních služeb. Nejvíce se dotknou poskytování investičního poradenství a správy portfolií. Při poskytování těchto investičních služeb budou poskytovatelé nově povinni zahrnout otázky na udržitelnost do dotazníku, kterým zjišťují klientovy představy o jeho investici. Povinnost by se měla týkat i distributorů rezervotvorného pojištění, jehož typickým příkladem je investiční životní pojištění.

Dále budou muset vybraní poskytovatelé služeb na finančním trhu, jako jsou obhospodařovatelé investičních a penzijních fondů, vypracovat a zveřejnit interní politiku udržitelnosti, kterou se při poskytování služeb řídí.

Nařízení se zaměřuje i na jednotlivé tvůrce produktů. Ti budou povinni zpracovat pro každý investiční nástroj analýzu udržitelnosti, pravidelně ji vyhodnocovat a upravovat. Analýza bude v případě finančních produktů doplněna počtem zredukovaných emisí. Lze si to představit jako obdobu tzv. ekologického štítku, jak jej známe z označování elektroniky nebo nemovitostí.

Nová pravidla by měla platit od roku 2022.

# NSS k prokazování osvobozených dodávek do jiného členského státu

Nejvyšší správní soud (NSS) v nedávném rozsudku znovu posuzoval případ, kdy bylo správcem daně zpochybněno osvobození od DPH při přeshraničních dodávkách zboží. Kromě specifických skutkových okolností daného případu komentoval význam písemného prohlášení odběratele ve smyslu § 64 odst. 5 zákona o DPH a možnost dovolávat se dobré víry.



**Aleš Krempa**  
kpmg@kpmg.cz



**Martin Krapinec**  
mkrapinec@kpmg.cz

NSS (8 Afs 179/2016 – 33) se zabýval situací, kdy správce daně zpochybnil osvobození od DPH při přeshraničních dodávkách mobilních telefonů do Švédska. Fakturace probíhala přes osoby usazené právě ve Švédsku či v Litvě a daňový subjekt nedisponoval dostačujícími (vhodnými) důkazními prostředky. V průběhu daňové kontroly u dodavatele správce daně zjistil skutkové okolnosti případu a prověřil je prostřednictvím mezinárodního dožádání k zahraničním správcům daně. Správce daně na základě dožádání zjistil, že se v účetnictví odběratele nenacházejí žádné záznamy o provedených obchodních transakcích s dodavatelem a že jeden z odběratelů dokonce zbankrotoval. Nebylo potvrzeno, že by tyto společnosti uskutečnily prodej takového zboží, které jim měl dodavatel doručit.

Daňový subjekt k dotčeným dodávkám následně v rámci daňové kontroly uvedl, že mu jednatel odběratele sdělil při dodání zboží nesprávné fakturační údaje a předložil ověřené prohlášení jednatele odběratele o skutečném odběrateli zboží. V rámci dožádání bylo však zjištěno, že se proti tomuto jednatele vede trestní řízení v zemích EU v souvislosti s podvody týkajícími se DPH a pašování.

K danému NSS připomenul skutečnost vyplývající z ustálené judikatury – pokud plátce daně prokazuje nárok na osvobození od DPH písemným prohlášením ve smyslu § 64 odst. 5 zákona o DPH, avšak současně panují pochybnosti o skutkovém stavu, je součástí důkazního břemene plátce i povinnost prokázat existenci podmínek pro toto osvobození. Daňový subjekt byl vyzván k doložení oprávněnosti uplatněného osvobození od DPH. Na to dodavatel změnil svá skutková tvrzení a uvedl, že zboží předal přepravci odběratele v Bohumíně nebo na území Polska a předkládané dodací listy byly potvrzeny řidičem odběratele při předání zboží.

NSS na základě svého posouzení zcela očekávaně dospěl ke stejnému závěru jako krajský soud. Konstatoval, že dodavatel nepřijal způsobitelná opatření k zajištění, že příslušná operace nepovede k účasti na daňovém podvodu. Naopak se dle NSS choval dokonce lehkově, pokud podle svého tvrzení předal zboží přepravci odběratele, aniž by si jakkoli ověřil, kam bude fakticky dodáváno a zda bylo skutečně doručeno do místa určení. Za takových skutkových okolností, kdy se daňový subjekt chová zcela pasivně bez snahy ověřit si pravost informací poskytnutých odběratelem, se dle NSS daňový subjekt nemůže dovolávat dobré víry.

# Při šetření daňových podvodů se vyplatí aktivní obrana

Nejvyšší správní soud (NSS) přináší nový úhel pohledu na prokázání účasti daňového subjektu na transakcích zasažených daňovým podvodem. Ve svém nedávném rozsudku (sp. zn. 9 Afs 194/2017) sice zůstal konstantní s předchozí judikaturou v otázce rozložení důkazního břemene, nicméně ukázal, že si daňové subjekty mohou značně uškodit, pokud na prokazování své neúčasti na daňovém podvodu úplně rezignují.



**Martina Valachová**  
mvalachova@kpmg.cz  
222 124 370



**Karolína Tomsová**  
ktomsova@kpmg.cz

Daňové subjekty si už zvykly na to, že podle ustáleného názoru soudů nese důkazní břemeno při prokazování účasti na daňovém podvodu primárně správce daně. To v praxi ovšem neznamená, že je taktické se proti argumentům správce daně při rozkrývání daňového podvodu nevymezit. Podle NSS hraje intenzita obrany daňového subjektu významnou roli. Čím větší aktivitu daňový subjekt v řízení vyvine, tím větší nároky budou kladeny na argumentaci správce daně, který musí obhájit svá tvrzení.

V posuzovaném případě byl daňovému subjektu odepřen nárok na odpočet DPH při pořízení reklamních služeb z důvodu daňového podvodu, kterým byl obchodní řetězec zasažen. Podle NSS shromáždil správce daně větší množství důkazů, z nichž vyvodil zcela logické závěry. Přestože daňový subjekt s těmito závěry nesouhlasil, nezpochybnil je žádným relevantním argumentem ani důkazem. NSS proto vyhodnotil závěry o účasti na daňovém podvodu jako prokázané a zdůraznil přitom, že není povinností správce daně domýšlet za daňový subjekt všechna myslitelná tvrzení a skutkové verze.

Tento rozsudek lze považovat za jasný signál daňovým subjektům, že shovívavost soudů v otázce prokazování neúčasti na obchodní transakci zasažené daňovým podvodem není bezbřehá. Daňovým subjektům lze tedy doporučit, aby nespoléhaly na svou zdánlivou důkazní neodpovědnost, ale aktivně spolupracovaly při rozkrývání skutkových okolností prověřovaných transakcí a nepodceňovaly důležitost propracované argumentace.

# Rozhodnutí NSS: „za chyby se platí“ nadměrný odpočet nevyjímaje

Nejvyšší správní soud (NSS) pokračuje v nastoleném trendu ochrany daňových poplatníků před nezákonným či nesprávným postupem finanční správy. V nedávném rozsudku 1 Afs 28/2018 přiznal úrok z neoprávněného jednání správce daně ve výši 14 % (plus repo sazba) ročně daňovému subjektu i v situaci, kdy byl v rámci přiznání poplatníkem tvrzen nadměrný odpočet, který byl poplatníkovi uznán až po zásahu soudní moci.



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



**Milan Hladík**  
kpmg@kpmg.cz

Poplatník ve svém přiznání daně z přidané hodnoty vykázal nadměrný odpočet (cca 10 mil. Kč), avšak správce daně mu naopak vyměřil na základě výsledku postupu k odstranění pochybností daňovou povinnost (0,5 mil. Kč). Odvolání proti předmětnému platebnímu výměru bylo neúspěšné. Až obrana soudní cestou přinesla poplatníkovi pozitivní výsledek ve formě zrušení rozhodnutí správce daně a následného vyměření daně v souladu s podaným daňovým přiznáním.

Původní platební výměr byl však změněn až bezmála čtyři roky po podání daňového přiznání. Po tuto dobu neměl daňový subjekt možnost disponovat nejen s částkou zaplacenou na chybně vyměřené daňové povinnosti, ale ani s částkou nadměrného odpočtu, která mu nebyla vyplacena.

Finanční úřad na žádost daňového subjektu sice uznal jeho nárok na úrok z neoprávněného jednání správce daně (dle § 254 daňového řádu), ale pouze z částky zaplacené na daňové povinnosti, nikoliv z vysokého nadměrného odpočtu. Argumentace finanční správy přitom spočívala ve formalistickém jazykovém výkladu, kdy zákon přiznává tento úrok v případě, že je chybně vyměřená částka „uhrazena“.

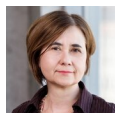
S takovou interpretací se ovšem NSS neztotožnil, když poukázal mimo jiné i na známý rozsudek ve věci Kordárna. V souladu s ekonomickou logikou má být dle soudu poplatník při pochybení správce daně obdržet kompenzaci rovněž v případě, kdy fakticky nic neuhradil, ale bylo mu upřeno právo nakládat s finančními prostředky ve formě nadměrného odpočtu.

Rozsudek NSS je třeba vnímat jako pozitivní. Vzhledem k délce soudních řízení v ČR se řada poplatníků raději smiřuje s rozhodnutími finanční správy, než aby se zdlouhavě bránila soudní cestou. Nicméně vzhledem ke kompenzaci v podobě vysokého úroku se může čekání na spravedlnost v konečném důsledku i „vyplatit“.

## 19 | Daňové a právní aktuality - srpen 2018

# Stručné aktuality, září 2018

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou či dvěma větami.



**Lenka Fialková**  
lfialkova@kpmg.cz

- Do Poslanecké sněmovny míří novela soudního řádu správního. Navrhované změny se týkají řízení o kasační stížnosti, která je mimořádným opravným prostředkem proti pravomocnému rozhodnutí krajských soudů ve správním soudnictví. Nově má být přijatelnost kasační stížnosti omezena pouze na případy, jejichž význam podstatně přesahuje vlastní zájmy stěžovatele. Záměrem novely je snížit vytíženost Nejvyššího správního soudu a zrychlit soudní řízení. Na druhou stranu by taková změna značně omezila možnosti účastníků bránit se proti rozhodnutím správních soudů. Zákon totiž s výjimkou obnovy řízení jiný opravný prostředek ve správním soudnictví neumožňuje.
- Společnost UBER uzavřela s ministerstvem financí daňové memorandum, které má zajistit řádnou správu daní všech řidičů a spolupracovníků této rostoucí přepravní platformy. Součástí memoranda je též dohoda, že UBER od října 2018 spustí pilotní provoz elektronické evidence tržeb pro nové řidiče. Takto budou v předstihu před novelou zákona o EET dobrovolně poskytovány informace o hotovostních platbách, které řidiči či společnosti jezdící pro UBER obdrží.
- Finanční správa podle generální advokátky Soudního dvora EU postupovala v souladu s dosavadní judikaturou. Generální advokátka Soudního dvora EU Juliane Kokott v Lucemburku vydala 25. července 2018 rozhodnutí v zásadní kauze společnosti AREX CZ. Tato kauza může vnést světlo do některých sporů, které souvisejí i s medializovanými zajišťovacími příkazy a je klíčová pro další boj s karuselovými podvody na DPH.
- Červencový ECOFIN se zabýval mimo jiné programem InvestEU, nižším DPH na e-knihy a americkou daňovou reformou. Na žádost ČR zařadilo právě začínající rakouské předsednictví na program jednání návrh na rozšíření mechanismu přenesené daňové povinnosti (tzv. reverse charge).
- Z důvodu právní jistoty, časové úspory a ve snaze předejít v budoucnu složitějším administrativním postupům ministerstvo vnitra důrazně doporučuje všem občanům Spojeného království, kteří pobývají na území ČR a chtějí, aby byla jejich práva zachována i po Brexitu, aby požádali o vydání potvrzení o přechodném pobytu. Občan Spojeného království, který nebude po konci přechodného období disponovat pobytovým oprávněním, bude muset prokázat, že se na něho vztahují pravidla obsažená ve výstupové dohodě, jiným, výrazně složitějším způsobem. Potvrzení o přechodném pobytu se vydává bezplatně. Žádost se podává na území ČR na kterémkoli pracovišti MV ČR (viz [seznam pracovišť](#)).

[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.