



Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Právo

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Duben 2019

Obsah

Editorial

Daně

Novela DPH 2019: rekapitulace nejvýznamnějších změn

Jak se změní daně z příjmů po novele 2019

Poslední výzva Operačního programu Zaměstnanost: podpora na vzdělávání zaměstnanců

Oznamování přeshraničních transakcí po česku

Právo

Finanční trh čekají změny

Jaké náklady při předčasném splacení hypotéčního úvěru jsou účelně vynaložené?

Převod garážového stání opět bez předkupního práva?

„Částečná výpověď“ pro zaměstnance s více druhy práce

Předznamenává nové evropské nařízení o veřejných listinách konec apostil v EU?

Ze světa

9 hlavních daňových změn pro případ tvrdého brexitu

Z judikatury

Plný nárok na odpočet DPH u pobočky banky

Návod na určení skutečného vlastnictví: druhý díl

Krátce

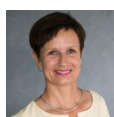
Stručné aktuality, duben 2019

Editorial

První jarní vydání Daňových a právních aktualit je tady. To samé nelze říct o brexitu, jehož osud je stále nejistý, což ovlivňuje podnikatelské prostředí nejen v Evropě.

Zatímco legislativní proces ve Spojeném království je do značné míry paralyzován brexitovou show, v našich končinách jsme se dočkali vydání daňového balíčku 2019 ve Sbírce zákonů. V tomto vydání Aktualit podrobně shrnujeme nejvýznamnější změny. Mimo jiné se po roce do zákona vrací vyšší limity paušálů pro podnikatele. Balíček zahrnuje rovněž implementaci některých dalších změn předpisů EU týkajících se například tzv. agresivního daňového plánování a také řadu úprav v oblasti DPH.

Sotva jeden daňový balíček nabyl účinnosti, ministerstvo financí již připravuje další pro rok 2020. Stále tak máme na co se těšit.



Jana Bartyzalová
Partner
KPMG Česká republika

3 | Daňové a právní aktuality – duben 2019

Novela DPH 2019: rekapitulace nejvýznamnějších změn

Změnami v DPH, které jsou součástí daňového balíčku 2019, jsme vás provázeli téměř celý rok. Dnes už známe konečnou podobu novely, a proto můžeme zrekapitulovat, jaké nás čekají nejvýznamnější novinky a kdy začnou platit. Daňový balíček najdeme ve Sbírce zákonů pod č. 80/2019 a jeho účinnost nastala 1. dubna 2019.



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz

O možnosti využití přímého účinku evropské směrnice o DPH a související možnosti postupovat podle novelizovaných ustanovení v oblasti poukázek a elektronických služeb (určitá zjednodušení u tzv. jednotného správního místa) od 1. ledna 2019 nás česká daňová správa informovala již na počátku kalendářního roku. Většina ostatních změn je účinná od 1. dubna 2019.

Z těch nejpodstatnějších můžeme zmínit nové povinnosti u opravných daňových dokladů (povinnost uvádět datum uskutečnění zdanitelného plnění na opravných daňových dokladech), institut „vynaložení nezbytného úsilí“ ve vztahu k doručení daňového dokladu do dispozice příjemce plnění nebo stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění u služeb souvisejících s nájmem na den, kdy je přesně známa přeúčtovávaná částka.

Nově vzniká povinnost sledovat významné opravy nad 200 tisíc Kč (bez DPH) u nemovitostí a opravit původně uplatněný nárok na odpočet DPH v případě osvobozeného prodeje této nemovitosti ve lhůtě 10 let. Rozhodující pro postup plátce daně bude, kdy oprava započala a kdy skončila. Začala-li před dnem nabytí účinnosti novely, ale skončila až po tomto datu, může se plátce rozhodnout, jestli odpočet upraví, či nikoli.

Novinky, které mají sjednotit výši daně při výpočtu shora i zdola a týkají se zaokrouhlení daně, pak sice rovněž nabývají účinnosti 1. dubna, přechodná ustanovení však umožňují postupovat podle „starých“ pravidel ještě následujících 6 měsíců. To poskytuje prostor pro nezbytnou úpravu účetních nebo fakturačních systémů. Dostatek času na přípravu budou mít také leasingové společnosti, protože změny v klasifikaci leasingu (kdy je nutno posoudit, jestli se jedná o dodání zboží, nebo poskytnutí služby) mají účinnost posunutou až na rok 2020.

Ještě delšího posunu účinnosti jsme se dočkali u zúžení kategorie nájmu, které lze zatížit daní na výstupu. Ustanovení, podle něhož nájem staveb, ve kterých je alespoň 60 % podlahové plochy tvořeno obytným prostorem, není možné považovat za zdanitelné a je nutné ponechat je osvobozené od DPH, začne platit až od počátku roku 2021.

Během legislativního procesu byly zcela vyloučeny úpravy navrhované v oblasti režimu DPH týkajícího se jednatelů a dotací k ceně. Zde se tedy proti současnému stavu nic nemění.

4 | Daňové a právní aktuality - duben 2019

Jak se změní daně z příjmů po novele 2019

Prvním dubnem nastala účinnost dlouho očekávaného daňového balíčku. Právnícké osoby ovlivní zejména novinky v oblasti srážkové daně, výpůjčních nákladů a přeshraničních transakcí. V případě fyzických osob se nejzásadnější změny dotýkají výdajových paušálů a srážkové daně.



Olga Těhlová
otehlova@kpmg.cz



Mária Marhefková
mmarhefkova@kpmg.cz

Daň z příjmů právnických osob

- Platby do zahraničí podléhající srážkové dani mají plátcí nově povinnost oznamovat, a to i v případě, že jsou od daně osvobozeni nebo dani nepodléhají na základě smluv o zamezení dvojího zdanění. Výjimkou jsou platby jednoho druhu jednomu příjemci, pokud za měsíc nepřekročí 100 tisíc Kč.
- Implementace směrnice EU proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD) zavádí:
 - 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 (před úroky, zdaněním a odpisy), nebo 80 milionů Kč. Pravidla omezující uznatelnost výpůjčních nákladů z titulu nízké kapitalizace zůstávají zachována pro všechny poplatníky. Nové pravidlo se vztahuje i na finanční nástroje sjednané před 1. dubnem 2019.
 - tzv. pravidla CFC, tj. pravidla zdanění příjmů zahraničních společností ovládaných českou ovládající společností, pokud tyto zahraniční společnosti nevykonávají podstatnou hospodářskou činnost a pokud podléhají zdanění nižšímu, než je polovina daně, kterou by z dané činnosti hradila česká společnost.
 - zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví (tzv. exit tax – např. při přesunu majetku českého daňového rezidenta do jeho zahraniční stálé provozovny, při změně daňového domicilu).
 - zdanění zisku nebo uplatnění ztráty plynoucí z majetkového cenného papíru dobrovolně zařazeného mezi cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (IFRS 9) – přes úpravu základu daně poplatníka.
 - nový způsob zdanění výnosů z kmenových listů oceňovaných reálnou hodnotou.
 - pravidla zamezující negativním daňovým dopadům v důsledku tzv. hybridních nesouladů – daňovému odpočtu ve více jurisdikcích najednou nebo daňovému odpočtu v té jurisdikci, v níž není zdaněn odpovídající příjem.

Daň z příjmů fyzických osob

- Podnikatelům se opětovně zvyšují limity příjmů pro uplatnění výdajových paušálů. Nové limity se uplatní již za zdaňovací období roku 2019.
- V důsledku zvýšení rozhodného příjmu pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění na částku 3 000 Kč měsíčně reaguje novela úpravou ustanovení u srážkové daně. Ta se uplatní z částky do 2 999 Kč měsíčně u poplatníků s nepodepsaným Prohlášením. Toto ustanovení se poprvé použije po 1. květnu 2019, tedy při zúčtování příjmů za květen 2019, tj. v červnu 2019.
- U plateb do zahraničí platí totožná úprava oznamovací povinnosti jako u právnických osob.

5 | Daňové a právní aktuality – duben 2019

Poslední výzva Operačního programu Zaměstnanost: podpora na vzdělávání zaměstnanců

Ministerstvo práce a sociálních věcí vyhlásilo 15. března 2019 výzvu na podporu profesního vzdělávání zaměstnanců v oblasti IT, jazyků, soft skills a odborných dovedností, která bude s velkou pravděpodobností poslední. Podporu mohou získat všechny podniky v celé ČR (včetně Prahy), jediným omezením lokality zůstává, že samotné vzdělávání nesmí probíhat v hlavním městě. Žádosti jsou přijímány do 15. května 2019.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Eva Truhlářová
etruhlarova@kpmg.cz

Konkrétně bude možné v rámci výzvy podpořit vzdělávání v následujících oblastech:

- obecné IT,
- měkké a manažerské dovednosti,
- jazykové vzdělávání,
- specializované IT,
- účetní, ekonomické a právní kurzy,
- technické a jiné odborné vzdělávání,
- interní lektor (výdaje na oblast Interní lektor nesmí překročit 20 % celkových způsobilých výdajů projektu).

Mezi způsobilé výdaje nebudou patřit takové kurzy, které podniky organizují proto, aby naplnily závazné vnitrostátní normy, například školení požární ochrany, první pomoci, školení řidičů a další.

Míra podpory může pro velké podniky dosáhnout 50–85 % způsobilých výdajů, přičemž záleží na tom, v jakém režimu budou veřejnou podporu čerpat. Výši způsobilých výdajů projektu limituje minimální hodnota 500 tisíc Kč a maximální částka 10 milionů Kč.

Pro posouzení vhodnosti výzvy pro vaši společnost mohou být klíčová následující hodnotící kritéria (včetně maximálního bodového potenciálu):

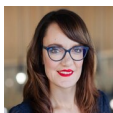
- podíl účastníků na počtu pracovníků (25 b.),
- podíl účastníků ve věku nad 54 let na celkovém počtu účastníků (25 b.),
- sídlo žadatele ve strukturálně postižených regionech/krajích (10 b.),
 - jedná se o Ústecký, Moravskoslezský a Karlovarský kraj,
- vztah mezi celkovým počtem účastníků a celkovými způsobilými výdaji projektu (40 b.).

Výzva stanoví řadu dalších parametrů a podmínek. Rádi vám poskytneme bližší informace, případně prověříme adekvátnost programu pro plánované aktivity a pomůžeme s přípravou projektové žádosti.

6 | Daňové a právní aktuality - duben 2019

Oznamování přeshraničních transakcí po Česku

Ministerstvo financí vyslalo do připomínkového řízení návrh novely daňových zákonů pro rok 2020. Jeho stěžejní součástí je implementace směrnice DAC 6 a zavedení oznamovací povinnosti u vybraných přeshraničních transakcí. Návrh novely přináší konkrétnější představu, jakým směrem by se české pojetí této oznamovací povinnosti mělo ubírat.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

Česká implementace vychází z podmínek a definic obsažených ve [směrnici DAC 6](#). Charakteristické znaky (tzv. hallmarky) a test hlavního přínosu vymezí nová vyhláška ministerstva financí, samotný pojem „přeshraniční uspořádání“ však definovat nebude. Zpřísnění oproti směrnici se dočkal jediný charakteristický znak – platby spojeným osobám do zemí s nulovým nebo velmi nízkým zdaněním by se měly oznamovat vždy bez ohledu na splnění testu hlavního přínosu.

Oznamovací povinnost zasáhne nejen zprostředkovatele přeshraničních uspořádání (typicky nejrůznější poradce, ale za určitých okolností i finanční instituce, případně servisní společnost ve skupině), ale také samotné uživatele – daňové poplatníky. Návrh neprolamuje mlčenlivost daňových poradců a advokátů podle stavovských předpisů. Ti budou muset pouze informovat svého klienta, že jako uživatel uspořádání je povinen provést oznámení sám. Daňoví poplatníci budou muset oznámit svá přeshraniční uspořádání v tom rozsahu, v jakém je neoznámí žádný zprostředkovatel, ať už proto, že je vázán mlčenlivostí, nebo proto, že se žádný do implementace uspořádání nepojil.

Oznamovat se vedle údajů o zprostředkovateli i uživateli uspořádání budou podrobné údaje o naplněném charakteristickém znaku, shrnutí obsahu uspořádání, včetně jeho hodnoty, a podrobné informace o právních předpisech a mezinárodních smlouvách, které jsou základem uspořádání. Ministerstvo financí k oznámení vydá tiskopisy. Termín pro jeho podání bude 30 dnů ode dne zpřístupnění uspořádání pro zavedení, jeho připravení k zavedení či od prvního kroku k jeho zavedení (a to vždy od prvního z uvedených okamžiků). Nová oznamovací povinnost se uplatní retrospektivně ke všem uspořádáním, u kterých se první krok k zavedení učinil od 25. června 2018. U retrospektivně oznamovaných uspořádání by měla být lhůta pro podání oznámení do konce srpna 2020.

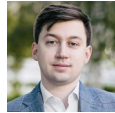
S novou oznamovací povinností souvisí také povinnost uchovávat související dokumentaci, a to po dobu 10 let. Za porušení povinnosti při oznamování uspořádání bude hrozit pokuta až do výše 1,5 milionu Kč, za porušení povinnosti archivovat doklady potom pokuta až 500 tisíc Kč. Stejná maximální výše pokuty bude hrozit daňovým poradcům a advokátům, kteří opomenou své klienty informovat o povinnosti podat oznámení.

Finanční trh čekají změny

V polovině února zamířila do sněmovny novela, která může přinést velké změny v několika odvětvích finančního trhu. Jaké jsou její hlavní body? Na co by se měly subjekty působící na finančním trhu připravit?



Iva Baranová
kpmg@kpmg.cz



Pavel Martiník
kpmg@kpmg.cz

Prvním z novelizovaných zákonů je zákon o podnikání na kapitálovém trhu (ZPKT). Vzhledem k nadcházející účinnosti evropského nařízení o prospektu se velká část úpravy veřejných nabídek investičních nástrojů přesune právě do tohoto předpisu. V ZPKT by měla zůstat pouze pravidla vztahující se k odpovědnosti za obsah prospektu a mechanismu hlášení. Výrazně se zpřísní pokuty v případě nedodržení právní úpravy týkající se veřejných nabídek. Nově by za tyto přestupky mělo být možné uložit pokutu převyšující 18 milionů Kč fyzickým osobám a 130 milionů Kč podnikajícím právnickým osobám.

Výrazně se změní také zákon o doplňkovém penzijním spoření (ZDPS). V této oblasti dochází ke sjednocení s ostatními odvětvími finančního trhu, přičemž subjekty oprávněné zprostředkovat doplňkové penzijní spoření čeká výrazné omezení. Nově bude moci doplňkové penzijní spoření zprostředkovat pouze samostatný zprostředkovatel a vázaný zástupce disponující povolením podle ZDPS. Zavedením těchto nových typů subjektů se upustí od praxe, kdy stačilo, že si osoba disponující povolením podle jiných zákonů regulujících finanční trh rozšířila dosavadní licenci. Tato změna se dotkne všech stávajících distributorů doplňkového penzijního spoření.

V zákoně o investičních společnostech a investičních fondech (ZISIF) dochází k rozvolnění úpravy týkající se shromáždění podílníků. Působnost a pravidla rozhodování tohoto orgánu budou nově ponechána plně na statutu investičního fondu. Tuto změnu trh vítá, protože se přibližuje k fungování korporací.

Novela ZISIF dále přináší změnu pravidel pro vydávání podílových listů a jejich odkupy. Zavádí se maximální dvouletá lhůta pro pozastavení vydávání nebo odkupování podílových listů fondy kvalifikovaných investorů, které jsou otevřenými podílovými fondy. Toto ustanovení je také přijímáno kladně, protože odstraňuje výkladové nejasnosti v případě pozastavení vydávání a odkupování podílových listů u fondů kvalifikovaných investorů.

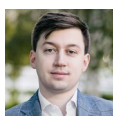
V ZISIF se má také nově objevit funkce promotéra investičního fondu. Tím bude osoba, které náleží právo rozhodovat o tom, kdo bude obhospodařovatelem, administrátorem a depozitářem tohoto fondu, a o jejich změně. Promotér bude ustaven ve statutu investičního fondu, přičemž fondy založené před účinností novely mohou funkci promotéra ustavit rozhodnutím většiny osob držících majetkovou účast ve fondu. Novela může mít výrazný dopad na subjekty působící na finančním trhu. V případě schválení doporučujeme analyzovat její účinky na poskytování finančních služeb.

Jaké náklady při předčasném splacení hypotéčního úvěru jsou účelně vynaložené?

Česká národní banka vydala na začátku března vyjádření k účelnosti vynaložených nákladů v souvislosti s předčasným splacením spotřebitelského úvěru na bydlení. Jaké náklady považuje ČNB za účelně vynaložené a související s předčasným splacením? Změní se významně jejich výpočet?



Filip Horák
kpmg@kpmg.cz



Pavel Martiník
kpmg@kpmg.cz

ČNB se ve svém stanovisku rozhodla sjednotit praxi na trhu s hypotékami. Jednotliví poskytovatelé totiž požadovali po spotřebitelích při předčasném splacení úvěru různé druhy nákladů spojených s tímto splacením.

Za účelně vynaložené lze podle ČNB považovat pouze ty náklady, které jsou v daném případě věcně nutné a jejichž výše je zároveň odůvodněná. Toto kritérium tak nespĺňují například neodůvodněné cestovní náklady či nadbytečné schůzky se spotřebitelem.

Kritérium souvislosti s předčasným splacením nespĺňují podle stanoviska ČNB náklady, na které nemá vliv, zda se spotřebitel rozhodl úvěr předčasně splatit (a kdy). O související náklad tak zejména nejde u provize, kterou poskytovatel úvěru vyplatil jeho zprostředkovateli za zprostředkování hypotéky, což bylo poměrně běžné. Tato provize je totiž nákladem na to, aby byla smlouva o úvěru uzavřena, nejde tedy o náklad spojený s předčasným splacením. O náklady vzniklé v souvislosti s předčasným splacením úvěru se také nejedná v případě snížení úrokových výnosů věřitele nebo úrokových nákladů věřitele z jeho dluhů.

ČNB dále specifikuje, že kritéria budou splňovat pouze takové náklady, které budou prokazatelně zaúčtovány v účetnictví věřitele. Nebudou sem spadat vnitropodnikové náklady vynaložené například jedním útvarem věřitele ve prospěch jiného nebo ty z vnitřních úrokových swapů. Naopak za způsobilé bude možné považovat zejména náklady na poměrnou část platu zaměstnance, který žádost o předčasné splacení zpracovává nebo poplatky katastru nemovitostí.

Stanovisko uzavírá, že lze uznat a spotřebiteli naúčtovat i jiné náklady. Musely by však být vynaloženy účelně a v souladu s péčí řádného hospodáře, jenž počítá s tím, že spotřebitel může svého práva na předčasné splacení úvěru využít.

Subjekty působící na trhu poskytování spotřebitelských úvěrů na bydlení by tak měly vyhodnotit způsob výpočtu poplatků za předčasné splacení a případně jej také upravit. Ke zvážení může být rovněž úprava smluv se zprostředkovateli.

9 | Daňové a právní aktuality - duben 2019

Převod garážového stání opět bez předkupního práva?

Vláda schválila a předložila Parlamentu další novelu občanského zákoníku. Mimo jiné má zakotvit výjimku z předkupního práva ke spoluvlastnickému podílu na nemovité věci pro některé případy v bytovém spoluvlastnictví. Navrhovaná účinnost je od 1. ledna 2020.



Ladislav Vajdík
kpmg@kpmg.cz

Není to tak dávno, co zákonodárce do českého právního řádu vrátil staronový institut předkupního práva k nemovitým věcem ve spoluvlastnictví. To však přineslo značné komplikace zejména v případech, kdy byla ve spoluvlastnictví jednotka s vymezenými garážovými stáními (popř. sklepními kóje), které obvykle souvisí s vlastnictvím jiné jednotky.

Garážová jednotka bývá zpravidla ve spoluvlastnictví vyššího počtu osob, a proto je realizace předkupního práva v souladu se zákonem prakticky nemožná. Aby se prodávající vyhnuli riziku, že jiný spoluvlastník využije svého předkupního práva, docházelo v transakční dokumentaci mnohdy ke složitým konstrukcím. Například se u parkovacího stání nadhodnotila kupní cena nebo se zatížilo užívacím právem. To s sebou mohlo nést vyšší daňovou zátěž účastníků transakce.

Nově by se předkupní právo nemělo uplatnit v případě převodu spoluvlastnického podílu na nebytové jednotce (resp. na nemovité věci, která funkčně souvisí s nemovitou věcí rozdělenou na jednotky), avšak pouze za předpokladu, že takovýto podíl je převáděn spolu s další jednotkou (ať již bytovou či nebytovou), s níž funkčně souvisí.

Tedy pokud se bude po 1. lednu 2020 spoluvlastnický podíl na garáži převádět spolu s jednotkou, se kterou funkčně souvisí, nemusí prodávající nabízet ostatním spoluvlastníkům garáže svůj podíl. Pokud se bude převádět pouze podíl na garáži nebo na bytové jednotce, princip předkupního práva zůstane zachován.

„Částečná výpověď“ pro zaměstnance s více druhy práce

Zaměstnanec v případě posuzovaném Nejvyšším soudem ČR nesplňoval zákonné předpoklady pro výkon přímé pedagogické činnosti, a proto mu zaměstnavatel doručil výpověď z pracovního poměru. V jeho pracovní smlouvě byl však uveden i další druh práce – řidič/údržbář. Nejvyšší soud posuzoval, zda bylo možné zaměstnanci v takovém případě doručit „částečnou výpověď“, tj. výpověď z jednoho druhu práce.



Matej Mihálik
kpmg@kpmg.cz



Kateřina Randlová
kpmg@kpmg.cz

Nejvyšší soud shrnul rozhodnutí soudů nižší instance, které se zabývaly otázkou, zda zaměstnanec skutečně splňuje nebo nesplňuje zákonné předpoklady pro výkon přímé pedagogické činnosti. Zároveň však upozornil, že v posuzované věci je třeba zohlednit i skutečnost, že zaměstnanec měl v pracovní smlouvě sjednaný další druh práce. Druh práce je podstatnou náležitostí pracovní smlouvy. Zákon umožňuje, aby bylo v pracovní smlouvě dohodnuto více druhů práce. V takovém případě je zaměstnavatel oprávněn přidělovat zaměstnanci ve sjednaném rozsahu práci odpovídající kterémukoli ze sjednaných druhů práce. Může-li zaměstnavatel přidělovat zaměstnanci jinou práci než tu, pro jejíž výkon nesplňuje zákonné předpoklady, pak není dán důvod k výpovědi. Zaměstnavatel tedy nemůže dát zaměstnanci výpověď v situaci, kdy zaměstnanec nesplňuje zákonné předpoklady jen ve vztahu k jednomu ze sjednaných druhů práce.

Výpověď „z jednoho druhu práce“ nepředstavuje dle Nejvyššího soudu jednání, které by směřovalo ke skončení pracovního poměru ve stanoveném rozsahu, ale jednostrannou změnu pracovní smlouvy. Zákoník práce však umožňuje takovou změnu pouze v případech povinného převedení na jinou práci, a to vždy na nezbytně nutnou dobu. Jednostranná změna pracovního poměru provedená zaměstnavatelem výpovědí je tedy pro rozpor se zákonem a veřejným pořádkem absolutně neplatná.

Pokud by zaměstnanec nesplňoval předpoklady pro výkon jednoho druhu práce a výkon dalšího sjednaného druhu práce by nebyl pro zaměstnavatele dále potřebný v rozsahu uvedeném ve smlouvě, doporučujeme zaměstnavateli nabídnout dohodu o změně obsahu pracovního poměru. V případě, kdy by zaměstnanec takovou dohodu odmítl, mohl by být, za splnění dalších zákonných podmínek, naplněn důvod pro výpověď z pracovního poměru pro nadbytečnost.

Zaměstnavatelům, kteří zvažují sjednání vícero druhů práce s jedním zaměstnancem a přesným vymezením rozsahu pracovní doby pro jednotlivé druhy práce, doporučujeme s ohledem na závěry uvedeného rozhodnutí uzavřít dvě pracovní smlouvy. Sjednané druhy práce by tak zaměstnanec vykonával ve dvou vedle sebe existujících pracovních poměrech, jejichž vznik, změna a zánik se posuzují samostatně.

Předznamenává nové evropské nařízení o veřejných listinách konec apostil v EU?

V polovině února nabylo účinnosti nové nařízení Evropské unie o veřejných listinách (č. 2016/1191). Má zjednodušit požadavky na předkládání některých veřejných listin a podpořit tak volný pohyb osob v rámci EU, osvobozuje totiž některé veřejné listiny od požadavku legalizace (tj. ověření podpisu, příp. pravosti pečeti či razítka) a povinnosti ověření pomocí apostilní doložky. Zavádí také vícejazyčné formuláře.



Aneta Mohylová
amohylova@kpmg.cz



Hana Čermáková
hcermakova@kpmg.cz
222 123 906

Doposud byla situace v Evropské unii kvůli různým mezinárodním mnohostranným i dvoustranným smlouvám poměrně zmatečná. Chtěl-li se například cizinec – občan EU – stát v České republice jednatelem s.r.o., musel se, v závislosti na své státní příslušnosti a na svém trvalém pobytu, vypořádat s rozdílnými požadavky ohledně potvrzení o neexistenci trestního stíhání. Docházelo tak k dosti absurdním situacím, kdy německý občan musel předložit výpis z trestního rejstříku opatřený překladem do češtiny a apostilní doložkou (zajištění apostily zpravidla trvalo několik dnů až týdnů a bylo poměrně nákladné), zatímco rakouský občan mohl díky dvoustranné mezinárodní smlouvě mezi ČR a Rakouskem doložit tento dokument bez apostilní doložky.

Cílem nového nařízení je situaci alespoň zčásti zpřehlednit. U vybraných (v nařízení taxativně uvedených) veřejných listin o osobním stavu vydaných orgánem jednoho členského státu EU už nebude vyžadována legalizace či apostilace za účelem jejich použití před orgány jiného členského státu. Tato pravidla se budou vztahovat jak na originály těchto listin, tak na jejich ověřené kopie, nikoliv však už na kopie ověřených kopií.

Nařízení také přináší zjednodušení v oblasti překladů veřejných listin, neboť zavádí tzv. vícejazyčné standardní formuláře. Jejich cílem je nahradit překlady veřejných listin příložením tohoto formuláře. Nařízení nicméně ponechává správním orgánům možnost pomocí správního uvážení stanovit nezbytnost překladu z důvodu nedostatku informací ve vícejazyčném formuláři. Možnost použít vícejazyčný formulář pro konkrétní veřejnou listinu bude tudíž třeba u daného orgánu předem ověřit.

Nařízení dle našeho názoru v určitých oblastech používání veřejných listin zjednodušuje a zpřehledňuje. Stále však zůstává mnoho případů, kterých se nařízení nedotkne a na které nedopadá, například obstarání výpisu z obchodního rejstříku v rámci přeshraničního podnikání. Kladně nicméně hodnotíme skutečnost, že nařízení už nyní počítá s tím, že se v roce 2021 zjednodušení ověřování veřejných listin rozšíří mj. i na veřejné listiny týkající se právního postavení a zastupování obchodních společností či na doklady prokazující dosaženou kvalifikaci. Podle tohoto nařízení by také měl vzniknout přímý elektronický systém pro předávání veřejných listin mezi státy za účelem zamezení podvodnému jednání.

12 | Daňové a právní aktuality – duben 2019

13 | Daňové a právní aktuality - duben 2019

© 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.

9 hlavních daňových změn pro případ tvrdého brexitu

Plánované datum odchodu Velké Británie z Evropské unie se z 29. března 2019 posouvá. Britský návrh odkladu brexitu do 30. června 2019 evropská sedmadvacítka neschválila. Shrnujeme hlavní možné dopady tvrdého brexitu.



Lucie Leopoldová
kpmg@kpmg.cz



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz

Březen byl co do počtu hlasování britského parlamentu opravdu hojný. V první polovině měsíce premiérka Theresa Mayová nejprve nechala podruhé hlasovat o vyjednané dohodě o vystoupení. Dohodu Parlament i podruhé zamítl. Poté hlasoval, zda by Velká Británie měla opustit EU bez dohody. I tento návrh neprošel. A do třetice se rozhodovalo o odkladu brexitu. Výsledkem bylo, že Británie požádala EU o odklad brexitu do 30. června 2019. Členské státy EU však toto datum nepotvrdily.

Evropská rada souhlasila s odložením data odchodu Spojeného království na 22. květen 2019 s podmínkou, že Dolní sněmovna schválí dohodu o vystoupení nejpozději 29. března 2019. Jelikož byla dohoda i potřetí zamítnuta, brexit byl odložen pouze do 12. dubna 2019. Zároveň musí Velká Británie ještě před tímto datem oznámit, jaký další postup plánuje, respektive zda se hodlá zúčastnit voleb do Evropského parlamentu na konci května 2019.

V současné době hledají britští poslanci alternativní plán. Dosavadní hlasování ale žádný pokrok nepřineslo. O pouhé tři hlasy neprošel návrh na zachování trvalé celní unie s EU. Pokud tedy na půdě britského Parlamentu rychle nedojde ke shodě, může 12. dubna nastat brexit bez dohody. Evropská komise proto dokončila přípravy na tuto alternativu a přijala řadu nouzových opatření dočasné povahy, která jsou nicméně pouze jednostranná.

V případě brexitu bez dohody se Spojené království stane třetí zemí bez jakýchkoli přechodných ujednání. Toto jsou hlavní dopady situace:

1. Namísto intrakomunitárních dodání a pořízení se budou vykazovat vývozy a dovozy.
2. Odpadá povinnost podávat hlášení intrastat a souhrnné hlášení pro transakce s Velkou Británií.
3. EORI, celní povolení a licence vydané ve Velké Británii přestanou platit.
4. Zboží z EU britské proveniencí může být považováno za nepůvodní.
5. Pro zasílání zboží přestanou platit limity, což bude mít za následek nutnost zaregistrovat se jako plátce DPH v zemi přijetí zboží.
6. Osvobození zásilek nepatrné hodnoty již nebude aplikovatelné.
7. Nebude možné žádat o vrácení DPH uhrazené ve Spojeném království prostřednictvím elektronického portálu.
8. Registrace ve zvláštním režimu jednoho správního místa (tzv. Mini-One-Stop-Shop) ve Velké Británii nadále nebude platná.
9. Pravidla EU pro třístranný obchod nebudou platit, pokud se transakce zúčastní britský daňový subjekt.

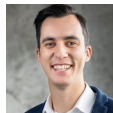
14 | Daňové a právní aktuality - duben 2019

Plný nárok na odpočet DPH u pobočky banky

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) v případě C – 165/17 Morgan Stanley & Co International rozhodl, jak posuzovat nárok na odpočet DPH z plnění přijatých pobočkou banky. Jednalo se o případ, kdy jsou plnění použita i pro uskutečňování osvobozených plnění zřizovatelem.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz



Dominik Kovář
dkovar@kpmg.cz

Pobočka investiční banky ve Francii přijímala plnění určená jak pro vlastní potřebu, tak pro potřeby zřizovatele ve Velké Británii. Využila možnost volby a rozhodla se, že služby poskytované klientům bude zdaňovat ve Francii, tak jak jí to umožňoval tamní zákon. Na druhé straně byly služby poskytované ústředím ve Velké Británii osvobozeny od DPH bez nároku na odpočet.

Francouzská pobočka uplatnila plný nárok na odpočet DPH z daných plnění. Předpokládala, že částečně poskytuje zdanitelné plnění svým zákazníkům a z části plnění s nárokem na odpočet daně vůči svému zřizovateli.

Francouzský správce daně však zamítl nárok na odpočet. Dle jeho názoru je pobočka a zřizovatel jedinou osobu povinnou k dani a přijatá zdanitelná plnění jsou tak z části používána na plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet.

SDEU částečně potvrdil názor francouzského správce daně: pobočku a zřizovatele je v tomto případě skutečně třeba považovat za jedinou osobu povinnou k dani a nemůže se tak mezi nimi uskutečňovat plnění, které by zakládalo nárok na odpočet. Nicméně uplatněný nárok na odpočet DPH SDEU nezamítl.

Při posuzování nároku na odpočet DPH u plnění použitých zřizovatelem je dle SDEU nutné zohlednit režim DPH, který by se uplatnil případně, že by plnění na výstupu bylo poskytnuto ve Francii. Pobočka si dříve zvolila možnost, že své služby bude zdaňovat ve Francii. Zůstane jí tak plný nárok na odpočet i v případě, že přijatá plnění byla zčásti poskytnuta v souvislosti s osvobozeným plněním bez nároku na odpočet v jiném členském státě EU.

Návod na určení skutečného vlastnictví: druhý díl

Soudní dvůr EU rozhodl v několika případech ve věci skutečného vlastnictví pro účely evropských směrnic. V daných soudních sporech se zpravidla jednalo o holdingové společnosti jakožto příjemce dividendových a úrokových plateb a o aplikaci osvobození od srážkové daně na tyto platby. Rozsudky Soudního dvora EU a stanoviska generální advokátky se značně liší.



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz



Ondřej Furda
ofurda@kpmg.cz
222 123 288

Jak jsme zmiňovali v [dubnu 2018](#), ve všech dotčených případech požádal dánský rezident správce daně o osvobození výplaty dividend/úroků od srážkové daně v souladu se směrnicí o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností („směrnice P/S“), případně směrnicí o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států („směrnice I/R“). Dánský správce daně však žádosti zamítl s tím, že přijímající entita je v této struktuře pouze „průtoková“, a proto ji nelze považovat za skutečného vlastníka přijatých dividend/úroků. V této souvislosti následně dánské soudy položily Soudnímu dvoru EU („SDEU“) předběžnou otázku, zda dánský správce daně může použít koncept skutečného vlastníka a na jeho základě odepřít výhody vyplývající ze směrnic I/R a P/S. Zároveň se dánské soudy dotázaly, zda je možné pro účely interpretace konceptu skutečného vlastníka použít komentář k Modelové smlouvě OECD nebo příslušná ustanovení jednotlivých smluv o zamezení dvojímu zdanění mezi danými státy.

Ve svých rozsudcích (C-116/16, C-115/16) SDEU uvedl, že osvobození úrokových plateb od jakýchkoliv daní stanovených směrnicí I/R je omezeno pouze na skutečné vlastníky těchto úroků. Ty definoval jako entitu, která má z obdržených úroků hospodářský prospěch a může svobodně určit, jak budou využity. Tyto příjmy musí proto skutečný vlastník přijímat pouze pro sebe a nikoli pro jinou osobu jako zprostředkovatel.

SDEU v rozporu s názorem generální advokátky uvádí, že k interpretaci skutečného vlastnictví dle směrnic P/S a I/R mohou být využívána znění Modelové smlouvy OECD a její komentáře i příslušné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, jelikož tento pojem z Modelové smlouvy vychází. Na rozdíl od stanoviska generální advokátky uvedl SDEU, že členský stát není povinen identifikovat osobu skutečného vlastníka příjmů, aby mohl odmítnout uznat společnost za skutečného vlastníka příjmů či prokázat zneužití práva.

Pro zneužití práva dle SDEU musí být na jedné straně dán souhrn objektivních skutečností, ze kterých vyplývá, že i přesto, že byly formálně dodrženy podmínky právní úpravy, nebylo dosaženo cíle sledovaného touto úpravou. Na druhé straně musí být prokázán subjektivní znak, který spočívá v záměru získat výhody vyplývající z unijního práva. Takovými skutečností může být například existence „průtokových“ společností, které postrádají hospodářské odůvodnění.

V rozporu s názorem generální advokátky absence lokální normy upravující zneužití práva dle SDEU není stěžejní, jelikož vnitrostátní orgán musí aplikovat obecnou zásadu unijního práva, podle níž se právní subjekty nemohou podvodně nebo zneužívajícím způsobem dovolávat unijních právních norem. V této souvislosti dále SDEU potvrzuje, že se nelze dovolávat ani základních svobod EU, pokud dojde ke zneužití práva či podvodu.

16 | Daňové a právní aktuality - duben 2019

17 | Daňové a právní aktuality - duben 2019

© 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.

Stručné aktuality, duben 2019

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Zákon, který vstoupí v účinnost v den případného tvrdého brexitu, vyšel ve Sbírce zákonů pod č. 74/2019 s názvem „Zákon o úpravě některých vztahů v souvislosti s vystoupením Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie“.
- Na stránkách Generálního finančního ředitelství vyšla [Informace o vrácení přeplatku na dani](#) a [Informace k výpočtu vlastních příjmů manžela/manželky pro účely uplatnění slevy na dani](#).
- Ministerstvo spravedlnosti k 1. dubnu 2019 zpřístupnilo otevřená data veřejných rejstříků v plném rozsahu. Vyhledávání usnadní řada kritérií, výsledek pak budou moci uživatelé exportovat v několika formátech. Jak ministerstvo informuje na svých stránkách, data bude dodávat postupně v datových sadách podle roků.
- Daňový balíček 2019 zásadně posouvá termín přípravy a schválení projektu (projektové dokumentace), a to do konce lhůty pro podání daňového přiznání za období, kdy si poplatník poprvé nárokuje odpočet za daný projekt. Nově musí daňoví poplatníci oznámit správci daně, že mají záměr uplatnit na daný projekt odpočet na výzkum a vývoj, a to ještě před jeho zahájením. Při nesplnění této povinnosti nebude možné náklady vynaložené na řešení projektu do odpočtu zahrnout.
- Ministerstvo financí předložilo do vnějšího připomínkového řízení návrh zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní v souvislosti s implementací předpisů Evropské unie. Materiál (tzv. daňový balíček 2020) obsahuje změny s účinností od 1. ledna 2020 – jedná se o novelu zákona o daních z příjmů (ATAD), zákona o dani z přidané hodnoty (quick fixes), zákona o spotřebních daních, zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní a technickou novelu zákona o zvláštních řízeních soudních (DAC 6).
- Poslanecká sněmovna schválila novelu zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí. Novela rozšiřuje stávající osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí v případě prvního úplatného nabytí vlastnického práva k jednotce v bytovém domě rovněž i na jednotky v rodinných domech.

KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- Finsko se stalo další zemí, která uložila své ratifikační dokumenty vztahující se k Úmluvě o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu (tzv. MLI) u depozitáře (OECD). Začne tak uplatňovat přijatá opatření ve svých smlouvách vůči zemím, které již úmluvu také ratifikovaly (např. Austrálie, Francie, Japonsko, Polsko, Rakousko, Slovensko, Velká Británie, Irsko), a to od 1. června 2019. Ratifikace úmluvy na české straně aktuálně čeká na schválení v Poslanecké sněmovně.
- Rada Ecofin se dne 12. března 2019 věnovala některým daňovým záležitostem a mimo jiné schválila

18 | Daňové a právní aktuality – duben 2019

novelizaci pravidel DPH pro e-commerce, která nabydou účinnosti od roku 2021. Rada také rozšířila seznam nespolupracujících jurisdikcí na celkem 10 států (Aruba, Barbados, Belize, Bermudy, Dominika, Fidži, Marshallovy ostrovy, Omán, Spojené arabské emiráty a Vanuatu). Naopak nebylo dosaženo dohody o zavedení digitální daně.

- Dne 26. března 2019 přijal Evropský parlament na plenárním zasedání závěrečnou zprávu o finančních trestných činech, daňových únicích a vyhýbání se daňovým povinnostem. Zpráva mimo jiné obsahuje doporučení pro nová pravidla, která posílí administrativní spolupráci v daňové oblasti. Taktéž dala doporučení zřídit nové evropské a globální orgány, jež by tyto otázky řešily.
- OECD zveřejnilo nástroj pro zjišťování skutečných vlastníků ([beneficial ownership toolkit](#)). Ten připravily společně OECD Globální fórum pro transparentnost a výměnu informací a Inter-americká rozvojová banka ([Inter-American Development Bank](#)). Nástroj by měl pomoci vládám implementovat standardy globálního fóra, jejichž cílem je vymahatelnost práva v oblasti zjišťování skutečných vlastníků společností a trustů s cílem zabránit nezákonným aktivitám, které se skrývají za legální struktury.

19 | Daňové a právní aktuality - duben 2019

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

www.kpmg.cz

Tel.: +420 222 123 111

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby poskytované informace byly přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.

© 2026 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.