KPMG

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Právo
Daně
Dotace
Ze světa
Z judikatury
Krátce

Září 2020

Editorial

Zatímco počty nakažených koronavirem rostou, vláda rozhodla o prodloužení režimů A a B programu Antivirus až do konce října. Poté jej má nahradit dlouho očekávaný institut podpory v době částečné nezaměstnanosti, tzv. kurzarbeit. Ministerstvo práce a sociálních věcí už příslušný návrh změny zákona představilo, legislativní proces je ale teprve na začátku, a tak si na finální podobu budeme muset ještě chvíli počkat. A jakkoli aktuální čísla ukazují, že nezaměstnanost v srpnu zůstala na stejné úrovni jako v červenci a činila 3,8 procenta, je jasné, že do budoucna podobně nízká čísla očekávat nelze.

Mnoha zaměstnavatelům pravděpodobně přidělá vrásky na čele verdikt Nejvyššího soudu o rovném odměňování. Zaměstnanec České pošty, který pracoval v Olomouci jako řidič, pobíral nižší mzdu než jeho kolegové na stejné pozici v Praze, a soudil se proto o dorovnání mzdy. Pošta se bránila tím, že práce řidiče v Praze se oproti práci v Olomouci liší pracovními podmínkami, zejména pak složitostí, odpovědností a namáhavostí práce a dále i tím, že je třeba posuzovat reálnou mzdu, tj. skutečnou mzdu zaměstnanců po odečtení jejich nezbytných životních nákladů, soud se s tím ale neztotožnil. Znamená to, že zaměstnavatelé nyní musí mzdy zaměstnancům v různých regionech doplatit a narovnat? Ani v tomto případě není nic černobílé a je třeba vždy bedlivě posoudit konkrétní situaci. Více se dočtete v článku Barbory Cvinerové a Kateřiny Randlové.

Rodičům dětí školou povinných začal opět podzimní kolotoč. Nakoupit učebnice, zaplatit obědy, vyřešit logistiku s kroužky a zajistit další nezbytnosti. Troufnu si ale říct, že většina z nás se na letošní 1. září těšila víc než kdy jindy a pořádně si oddechla, když se převážná část škol po nucené několikaměsíční přestávce znovu otevřela. Snad to tak i zůstane.



Martin Hrdlík
Partner
KPMG Legal

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

Vláda rozhodla: Antivirus A a B pokračuje do konce října

Vláda 24. srpna schválila prodloužení současných režimů A a B programu Antivirus, a to až do 31. října 2020. Původně měly oba režimy skončit už na konci srpna. Režim C, který spočívá v prominutí pojistného na sociální zabezpečení, prodloužen nebyl, a od září již tedy nepokračuje.



Romana Szuťányi
kpmg@kpmg.cz



Václav Bělohoubek
kpmg@kpmg.cz

Program na ochranu zaměstnanosti Antivirus v rámci režimů A a B už od dubna zaměstnavatelům částečně kompenzuje náhrady mezd, které svým zaměstnancům vyplácejí v souvislosti s překážkami v práci. Zatímco režim A se vztahuje na situace nuceného omezení provozu a karantény, do režimu B spadají hospodářské potíže, se kterými se zaměstnavatelé potýkají, jako je například omezení dostupnosti vstupů nebo omezení poptávky po službách nebo výrobcích.

Příspěvek v rámci programu Antivirus zaměstnavatelům kompenzuje 60 %, resp. 80 % z vyplacených náhrad na mzdy zaměstnanců, kteří se v důsledku pandemie COVID-19 ocitli na překážkách v práci, max. však 29 000 Kč, resp. 39 000 Kč za měsíc na jednoho zaměstnance.

Podpora v rámci režimů A a B programu Antivirus měla zpočátku skončit v dubnu s tím, že vláda postupně oba režimy prodloužila až do konce letních prázdnin. O dalším prodloužení programu Antivirus se dlouho spekulovalo, až vláda nakonec rozhodla o prodloužení obou zmíněných režimů až do konce října 2020. Prodloužení režimu C, na základě kterého se promíjelo pojistné na sociální zabezpečení, by vyžadovalo změnu zákona. Třetí režim Antiviru tak nebylo možné flexibilně prodloužit a na konci srpna tedy skončil.

Režimy A a B programu Antivirus budou chránit pracovní místa v ČR přinejmenším do konce října. Podle aktuálního návrhu MPSV by se měl poté program překlopit v tzv. kurzarbeit (podrobně se o kurzarbeitu dočtete zde). Zda, kdy a v jaké podobě k tomu dojde, bude záležet na vývoji legislativního procesu. O vývoji vás budeme informovat.

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

MPSV představilo konkrétní podobu kurzarbeitu

Ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV) zveřejnilo na konci srpna návrh změny zákona o zaměstnanosti, kterým se má od listopadu zavést do českého právního řádu dlouho očekávaný institut podpory v době částečné nezaměstnanosti, tzv. kurzarbeit. Kurzarbeit má nahradit program na podporu zaměstnanosti, tzv. Antivirus, jehož parametry a postupy částečně přebírá. MPSV tak reaguje na skutečnost, že stávající úprava příspěvku v době částečné nezaměstnanosti obsažená v zákoně o zaměstnanosti se v praxi v době pandemie ukázala jako těžko využitelná, a to zejména vzhledem k nutnosti schválení každé žádosti vládou a k nízké míře vyplácené podpory. vyplácené podpory.



Romana Szuťányi
kpmg@kpmg.cz



Václav Bělohoubek
kpmg@kpmg.cz

K aktivaci kurzarbeitu má docházet vždy, nastane-li jeden z níže uvedených případů:

- V určitém rozhodném období dojde k vysokému nárůstu nezaměstnanosti, tj. pokud ve třech po sobě následujících kalendářních měsících dojde k meziročnímu nárůstu počtu uchazečů o zaměstnání o více než 15 % a současně jejich celkový počet dosáhne alespoň 400 000.
- Na základě nařízení vlády v obdobných mimořádných krizových situacích, jako je ta současná, to znamená při pandemii, ale například i při živelní události, kyberútoku nebo jiné mimořádné situaci, která je zásahem vyšší moci a závažným způsobem ohrožuje ekonomiku státu. Vláda nařízením stanoví období poskytování kurzarbeitu a současně bude moci, v případě jeho aktivace z důvodu mimořádné krizové situace, omezit poskytování podpory na konkrétní odvětví ekonomiky státu nebo na zaměstnavatele v konkrétním regionu.

Kurzarbeit má podobně jako Antivirus (o programu Antivirus se podrobně dočtete v tomto článku) podpořit zaměstnanost v krizových situacích, kdy zaměstnavatelé budou muset částečně omezit svůj provoz. Na základě písemné žádosti zaměstnavatele by měl úřad práce poskytovat peněžitou podporu zaměstnancům, jejichž pracovní poměr ke dni podání žádosti o podporu trval nejméně tři měsíce. Výše podpory je navržena v rozpětí od 60 do 80 % průměrného hodinového čistého výdělku v závislosti na aktivitě zaměstnance a době strávené v kurzarbeitu. Maximální výše příspěvku je navržena ve výši 1,5násobku průměrné mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předchozího kalendářního roku.

Podpůrčí doba je stanovena na maximálně devět měsíců. Po jejím uplynutí může zaměstnavatel znovu žádat o poskytnutí příspěvku na stejného zaměstnance nejdříve po třech letech, ledaže se bude jednat o jiný důvod pro jeho poskytování.

Z programu Antivirus nebylo zcela zřejmé, zda o podporu lze žádat i na zaměstnance, na které se uplatní konto pracovní doby. Návrh kurzarbeitu je v tomto jednoznačný: podpora těmto zaměstnancům, stejně jako zaměstnancům po dobu poskytování nemocenského, peněžité pomoci v mateřství, dávky otcovské poporodní péče, ošetřovného, dlouhodobého ošetřovného nebo náhrady mzdy nebo platu v době prvních 14 kalendářních dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, nenáleží.

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

Nárok na podporu vznikne zaměstnanci, který nemůže konat práci z důvodu překážky v práci na straně zaměstnavatele spočívající buď v prostoji nebo přerušení práce způsobené nepříznivými povětrnostními vlivy, jiné překážce na straně zaměstnavatele nebo v částečné nezaměstnanosti. Překážka v práci musí nastat v přímé souvislosti s některým z výše uvedených důvodů aktivace podpory, s tím, že v jejím důsledku zaměstnavatel zaměstnancům nemůže přidělovat práci v rozsahu nejméně 20 % a nejvíce 60 % jejich týdenní pracovní doby. Tato podmínka se posuzuje souhrnně za všechny zaměstnance zaměstnavatele. Délka týdenní pracovní doby zaměstnance současně musí v podpůrčí době činit alespoň 40 % stanovené týdenní pracovní doby podle zákoníku práce.

Přinejmenším do konce října bude k udržení pracovních míst v Česku přispívat program Antivirus. Zda, kdy a v jaké podobě se následně dočkáme překlopení do kurzarbeitu, bude záležet na vývoji legislativního procesu, který je teprve na začátku. V příštím čísle Vás seznámíme s navrhovanými pravidly pro podání žádosti o podporu a pravidly pro její výplatu v rámci kurzarbeitu.

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

Kdo vydělá na zrušení superhrubé mzdy?

Vláda se rozhodla realizovat dlouho slibované zrušení superhrubé mzdy a současně zavést progresivní zdanění u fyzických osob. V Poslanecké sněmovně je po prvním čtení návrh na novelizaci zákonů v oblasti daní. Koalice se dohodla na podání pozměňovacího návrhu řešícího právě zrušení superhrubé mzdy. Kdo na daních v případě schválení tohoto návrhu ušetří a kdo naopak bude muset sáhnout hlouběji do peněženky?



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz
222 123 364



Iva Krákorová
ikrakorova@kpmg.cz
222 123 837

Koncept superhrubé mzdy byl v České republice zaveden v roce 2008 jako součást reformy veřejných financí. V rámci tohoto konceptu je základ daně ze závislé činnosti stanoven jako hrubá mzda zaměstnance navýšená o odvody pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zaměstnavatele. Uměle se tak navyšuje základ daně u zaměstnanců, jehož důsledkem je efektivní zdanění ve výši 20,1 %, i přesto, že sazba daně činí 15 %. Koncept superhrubé mzdy je již delší dobu označován za komplikovaný a nepřehledný, a proto byl opětovně předložen návrh na jeho zrušení.

Součástí návrhu je také zrušení sedmiprocentního solidárního zvýšení daně, kterému podléhají hrubé příjmy ze závislé činnosti a základ daně ze samostatné činnosti, které v součtu za zdaňovací období přesáhnou 48násobek průměrné mzdy.

Pozměňovacím návrhem se vrací základ daně pouze ve výši hrubých příjmů zaměstnanců. Počítá se také se zavedením dvou daňových pásem. První sazba daně 15 % by měla být aplikována na příjmy do 48násobku průměrné mzdy a druhá sazba daně ve výši 23 % na příjmy převyšující tento limit (tj. zhruba 140 tis. Kč měsíčně).

Na rozdíl od předchozí právní úpravy, kdy solidárnímu zvýšení daně podléhaly pouze příjmy ze závislé a samostatné činnosti, by tyto dvě sazby měly být aplikovány v celkovém součtu na všechny druhy zdanitelných příjmů fyzické osoby (tj. např. i na příjem z nájmu či prodeje movitých a nemovitých věcí apod.).

Návrh dále počítá se znovuzavedením samostatného základu daně pro vybrané kapitálové příjmy plynoucí fyzickým osobám ze zahraničí (např. zahraniční dividendy či úrokové příjmy). Na tento samostatný základ daně by se aplikovala jednotná sazba daně 15 % s tím, že pokud by tyto příjmy plynuly poplatníkovi z České republiky, podléhaly by zdanění srážkovou daní ve výši 15 %. Zavedením samostatného základu daně by se tak mělo zamezit rozdílnému zdanění vybraných druhů příjmů plynoucích fyzickým osobám ze zahraničí a z českých zdrojů.

Zavedení těchto změn by mělo pozitivně ovlivnit prakticky všechny zaměstnance, protože jejich měsíční hrubý příjem ze zaměstnání až do výše 140 tis. Kč by byl zdaněn 15 % namísto současných 20 %. Příjmy ze zaměstnání nad tuto hranici budou efektivně podléhat zhruba stejnému daňovému zatížení jako v současné době.

Vyšší daně by se naopak dotkly fyzických osob, které mají i jiné příjmy než jen příjmy ze zaměstnání nebo ze samostatné činnosti (např. příjmy z nájmu či prodeje movitých a nemovitých věcí apod.) a celkový součet jejich veškerých příjmů překročí 48násobek průměrné mzdy. Ostatní příjmy překračující tuto hranici by byly zdaňovány 23 % namísto 15 %, jako tomu je doposud.

Pozměňovací návrh má být součástí aktuálně projednávané novely zákona o daních z příjmů, která má nabýt

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

účinnosti od 1. ledna 2021. Na posledním jednání vlády se vládní koalice ANO a ČSSD na předloženém návrhu shodla. Zrušení superhrubé mzdy má obecně podporu i ostatních politických stran. Zůstává však otázkou, zda k jejímu zrušení dojde v této podobě, která by přinesla výrazný propad ve státním rozpočtu.

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

První změna v nových podmínkách investičních pobídek

Ministerstvo průmyslu a obchodu v reakci na pandemii koronaviru předložilo novelizaci vládního nařízení o investičních pobídkách. Cílem je větší podpora investic u vybraných strategických výrobků.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Eva Lenzová
elenzova@kpmg.cz
733 591 358

Návrh novely nařízení vlády č. 221/2019 Sb. je nyní v procesu připomínkového řízení, které bylo dle legislativních pravidel vlády zkráceno na deset pracovních dní.

Změny v parametrech pro investiční akce ve výrobě

Nejzásadnější změnou je, že v případech, kdy se jedná o investice do strategických výrobků stanovených přílohou č. 2 nařízení vlády, už není nutné investovat ve výrobě v oborech činnosti s vyšší přidanou hodnotou. Těmi jsou zejména ochranné a zdravotnické pomůcky/prostředky a farmaceutické přípravky.

Zároveň se budou všechny investiční akce ve výrobě strategických výrobků dle přílohy nařízení považovat za strategické investiční akce, tj. akce, kterým může být udělena také hmotná podpora na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve výši až 10 % hodnoty investice, aniž by bylo nutné dosáhnout limitů minimální požadované výše investice a počtu vytvořených pracovních míst stanovených běžně pro strategické investiční akce (tj. investice ve výši 500 mil. Kč a 500 nových pracovních míst).

Dále bude pro všechny investiční akce realizované ve výrobě snížena hodnota minimální výše investice na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na 80 mil. Kč z původně požadovaných 100 mil. Kč (v důsledku této úpravy dochází také k úpravě minimálního podílu hodnoty strojního zařízení na 40 mil. Kč).

Úlevy pro malé a střední podnikatele

Změn se dočká také podpora určená malým a středním podnikatelům. Minimální požadovaná hodnota investice uvedená výše bude snížena na polovinu (střední podniky), resp. čtvrtinu. Zůstává zachována také možnost dalšího snížení minimální výše investice na polovinu v případě, že investice je realizována v okresech s vysokým podílem nezaměstnaných, na území státem podporovaných regionů či zvýhodněných průmyslových zón . V této situaci tak minimální požadovaná výše investice pro malý podnik může klesnout až na 10 mil. Kč, v případě středních podniků na 20 mil. Kč.

Dalším zvýhodněním pro malé a střední podnikatele je snížení požadovaného počtu nově vytvořených pracovních míst u investičních akcí v oblasti technologických center a center strategických služeb na polovinu, tj. na 10–35 dle typu centra.

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

Daň z nabytí nemovitých věcí – platit, či neplatit?

Legislativním procesem právě prochází návrh zákona, který by měl zrušit daň z nabytí nemovitých věcí. Ministerstvo financí očekávalo hladký průběh schvalování a počítalo, že zákon vstoupí v platnost do konce roku 2020. S tímto předpokladem také koncipovalo v červnu 2020 mimořádné opatření. V srpnu však Senát návrh zákona vrátil Poslanecké sněmovně s pozměňovacími návrhy. Byť se pozměňovací návrhy netýkají přímo zrušení daně z nabytí nemovitých věcí, může dojít k neplánovanému posunu ve schválení zákona s nechtěnými konsekvencemi pro daňové poplatníky. Jak je to tedy aktuálně s povinností podat daňové přiznání a zaplatit daň?



Hana Greiff
hcurikova@kpmg.cz
222 123 590



Mirka Malá
mmala@kpmg.cz
222 123 873

Návrh zákona počítá se zpětnou účinností. Dani z nabytí nemovitých věcí by neměla podléhat ta nabytí, u nichž byl vklad vlastnického práva do katastru nemovitostí proveden v prosinci 2019 a později (respektive jde o nabytí nemovitých věcí s povinností podat přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí od 31. března 2020 včetně).

V praxi se nyní často setkáváme s dotazy, zda daň z aktuálně proběhlých nabytí platit či nikoliv. Prozatím zní naše odpověď „neplatit“, a to na základě rozhodnutí ministryně financí z 10. června 2020 zveřejněného ve Finančním zpravodaji 9/2020. To daňovým subjektům, které mají povinnost podat přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí v období od 31. března 2020 do 30. listopadu 2020 (tj. provedení vkladu vlastnického práva v období od 1. prosince 2019 do 31. srpna 2020) promíjí pokutu za pozdní podání daňového přiznání i úroky z prodlení, pokud k podání daňového přiznání a zároveň zaplacení daně dojde nejpozději 31. prosince 2020. Ministerstvo financí předpokládá, že do té doby bude schválen výše uvedený návrh na zrušení daně z nabytí nemovitých věcí, a tedy že poplatníci nakonec nebudou muset daňové přiznání podávat a daň platit vůbec.

Pokud tedy poplatník nabyl nemovitou věc, u níž byl vklad vlastnického práva zapsán do katastru nemovitostí v období od 1. prosince 2019 do 31. srpna 2020, daňové přiznání zatím nemusí podávat a ani platit daň. Může vyčkat, zda bude zrušení daně z nabytí nemovitých věcí do konce roku 2020 schváleno. Pokud by k tomu nedošlo, bude třeba nejpozději 31. prosince 2020 daňové přiznání podat a daň zaplatit. Ve chvíli, kdy by návrh zákona na zrušení daně nabyl platnosti v budoucnu, a zůstala by zachována zpětná účinnost, vznikl by poplatníkům z titulu zaplacené daně vratitelný přeplatek.

Na nabytí nemovitých věcí, u nichž bude vklad vlastnického práva zapsán do katastru nemovitostí v září 2020 a později, se bohužel zmíněné opatření ministerstva financí nevztahuje. V takovém případě by poplatníci měli daňové přiznání v řádné lhůtě podat a daň zaplatit. Pokud kdykoliv v budoucnu vstoupí aktuálně předložený návrh zákona v platnost, vznikne poplatníkům z titulu zaplacené daně z nabytí nemovitých věcí vratitelný přeplatek. O ten lze požádat příslušného správce daně na základě individuální žádosti.

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

Poslední výzvy v programech Potenciál, Inovace a Aplikace jsou tu

Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo na konci srpna a první zářijový den dlouho očekávané poslední výzvy v Operačním programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK). Jde o výzvy v programech zaměřených na výzkumně vývojové aktivity a inovace ve výrobě – Potenciál, Aplikace a Inovace. Dotační programy jsou za splnění vybraných podmínek k dispozici i pro velké podniky.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Eva Lenzová
elenzova@kpmg.cz
733 591 358

Programy Potenciál a Inovace nabízí podporu investičních projektů, konkrétně pak v případě programu Potenciál na aktivity založení či rozvoje center výzkumu, vývoje a inovací, v programu Inovace pak aktivity vedoucí k inovaci produktů a procesů ve výrobě, případně spojených s organizační a marketingovou inovací. Program Aplikace oproti tomu podpoří provozní náklady vynaložené na realizaci aktivit průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje.

Pro velké podniky zůstává i v posledních výzvách v platnosti podmínka, že pro účast v programu musí naplnit kódy intervence 065 resp. 063, konkrétní požadavky za jednotlivé programy jsou uvedeny v přehledové tabulce níže. Pro úplnost přinášíme také krátké shrnutí intervencí:

- kód intervence 065 – podpora projektů s významným pozitivním dopadem na životní prostředí, tedy se zaměřením na nízkouhlíkové hospodářství a na odolnost vůči změně klimatu;
- kód intervence 063 – podpora projektů, jejichž hlavním účelem je spolupráce s malým nebo středním podnikem na daném vývojovém projektu.

Detailnější parametry pro jednotlivé programy jsme pro Vás připravili v následující tabulce.

Parametr	Potenciál	Aplikace	Inovace
Příjem žádostí	4. září 2020 – 23. listopadu 2020	14. září 2020 – 15. prosince 2020	15. října 2020 – 29. ledna 2021
Výše dotace	2 – 50 milionů Kč	- 2 – 50 milionů Kč (v případě projektů bez účinné spolupráce) - 2 – 100 milionů Kč (projekty realizované v rámci účinné spolupráce, CZ-NACE 30.3, kódu intervence 063 nebo 065)	1 – 75 milionů Kč
Míra podpory	50 % způsobilých výdajů	25 – 65 % způsobilých výdajů *	25 % způsobilých výdajů

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

Parametr	Potenciál	Aplikace	Inovace
Způsobilé výdaje	- hmotný a nehmotný majetek - investice do budov	- osobní náklady - náklady na nástroje, přístroje a vybavení ve formě odpisů - náklady na smluvní výzkum - poradenské služby VaV - dodatečné režijní a ostatní provozní náklady	- stavby, technologie - software a data - projektová dokumentace, práva k užívání duševního vlastnictví a certifikace produktů pro velké podniky v režimu de-minimis
Podmínky účasti velkého podniku	splnění jedné z intervencí 065, resp. 063	i bez splnění intervencí v omezené výši alokace a s nižší maximální výší dotace	pouze projekty splňující intervenci 065

* v závislosti na podporované aktivitě a realizaci projektu v účinné spolupráci nebo bez ní

Pro všechny programy platí, že projekty se musí realizovat na území ČR mimo Prahy, žadatel musí mít zapsány skutečné majitele dle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a velké podniky mohou předložit pouze jednu žádost na jednoho žadatele (IČO). V rámci programu Aplikace je za splnění vybraných kritérií možné podat až tři projekty.

V případě Vašeho zájmu Vám rádi poskytneme bližší informace, případně prověříme adekvátnost programu a další stanovené specifické podmínky pro Vaše plánované aktivity.

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

Adaptačně-integrační kurzy pro cizince v ČR

Problematika adaptace a integrace cizinců je celosvětově vnímána jako zásadní téma. První prvek integrace cizinců byl do české legislativy zaveden už v roce 2009, a to v podobě zkoušky z českého jazyka jako podmínky pro získání určitých typů trvalých pobytů. Dalším krokem je povinnost cizinců, kteří jsou držiteli některých typů povolení k dlouhodobému nebo trvalému pobytu, absolvovat adaptačně-integrační kurz. Tuto povinnost budou mít cizinci od 1. ledna 2021.



Romana Szuťányi
kpmg@kpmg.cz



Petr Štětina
pstetina@kpmg.cz
222 123 728



Michal Mikovčík
mmikovcik@kpmg.cz
222 123 387

Vzhledem k tomu, že zákon o pobytu cizinců obsahuje pouze základní úpravu těchto kurzů, vypracovalo ministerstvo vnitra návrh vyhlášky o adaptačně-integračních kurzech pro cizince, která tyto požadavky blíže specifikuje. Cílem vyhlášky je stanovit požadavky na organizační zajištění kurzu, výši úhrady za účast, obsahovou náplň a časový rozsah kurzu, podmínky absolvování kurzu cizincem, povinné náležitosti dokladu o absolvování kurzu, požadavky na odbornou způsobilost lektora a tlumočníka kurzu a obsah, rozsah a další náležitosti zkoušek pro lektory a tlumočníky a způsob jejich provádění a hodnocení.

Kurzy budou organizačně zajišťovat Centra na podporu integrace cizinců, kterých je nyní v České republice 18. Kurzy se člení na ty určené pro veřejnost a dále na kurzy neveřejné, na jejichž organizaci a úhradě se podílí třetí subjekty, např. zaměstnavatelé cizinců, kteří i určují okruh cizinců, kteří se kurzu mohou zúčastnit. Vyhláška rovněž stanoví minimální a maximální počet účastníků pro veřejné kurzy (od 10 do 30) a maximální počet pro neveřejné kurzy (30). Od těchto limitů se bude možné odchýlit jen se souhlasem ministerstva vnitra.

Kurz je veden v češtině pod dohledem lektora a tlumočníka. Kurz může být tlumočen do některého z devíti jazyků uvedených ve vyhlášce, popřípadě se souhlasem ministerstva vnitra i do jiného jazyka. Až na výjimky budou kurzy moci vést a tlumočit pouze lektoři a tlumočníci, kteří úspěšně absolvují vyhláškou předepsanou zkoušku a splní tak požadavky odborné způsobilosti.

Výše úhrady je stanovena paušálně na 1500 Kč za účast na kurzu pro veřejnost (hradí přímo cizinec) a na 800 Kč za účast na kurzu neveřejném (hradí subjekt, který se na organizaci podílí hromadně za všechny zúčastněné cizince). Platba jde ve prospěch účtu určeného ministerstvem.

Aby se cizinec mohl kurzu zúčastnit, musí se před jeho zahájením prokázat průkazem o povolení k pobytu, nebo pokud průkaz nemá nebo si jej nemůže obstarat, cestovním dokladem. Účastník veřejného kurzu musí současně prokázat, že zaplatil úhradu za účast na kurzu.

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

Kurz trvá čtyři hodiny v rámci jednoho dne a skládá se z přednášky lektora a shlédnutí videa „Vítejte v ČR“ schváleného ministerstvem. Obsahem kurzu je zejména seznámení cizinců s jejich právy a povinnostmi souvisejícími s jejich pobytem v ČR, se základními hodnotami, místními poměry a kulturními zvyklostmi převládajícími v ČR. Cizinec se tak seznamuje s širokou škálou informací od praktických otázek týkajících se podnikání, zaměstnání, školství a bydlení, přes otázky domácího násilí a rovného zacházení až po otázky významných společenských, kulturních a náboženských událostí v ČR.

Pokud cizinec kurz řádně neabsolvuje, dopustí se tím přestupku, za který mu lze uložit pokutu až do výše 10 000 Kč. Neúčast cizince na kurzu by ale neměla mít žádné negativní dopady na platnost jeho pobytového oprávnění.

Kurzy pod dohledem kvalifikovaných odborníků by podle návrhu vyhlášky měly jednak pomoci cizincům adaptovat se na podmínky života v ČR a lépe pochopit novou kulturu, ale také zamezit bezpečnostnímu riziku včetně terorismu. Zaměstnavatelé pak svojí účastí na organizaci neveřejných kurzů mohou obohatit své vstupní školení pro cizince o adaptačně-integrační kurz a současně tím poskytnout svým zaměstnancům benefit spočívající zejména v úspoře platby za kurz. Návrh vyhlášky je v připomínkovém řízení. Na její definitivní podobu si tak musíme ještě počkat.

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

Obchody se Severním Irskem po brexitu

Evropská komise navrhla změny pravidel v oblasti DPH při obchodování se Severním Irskem. Návrh předložila v rámci příprav na brexit, ke kterému dojde koncem tohoto roku. Nová pravidla nastavují stávající předpisy tak, aby byly v souladu s Protokolem o Irsku/Severním Irsku upravujícím pobrexitové vztahy Spojeného království (UK) a Irska.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz
222 123 615



Marcela Hýnarová
mhynarova@kpmg.cz
222 123 163

Spojené království přestalo být 31. ledna 2020 členem Evropské unie a od 1. ledna 2021 po skončení přechodného období pocítí občané a firmy naplno důsledky jeho odchodu z EU. U obchodu se zbožím dojde ke změnám nejen v tolik diskutované celní a daňové oblasti, ale i při označování či získávání nejrůznějších povolení. U poskytování služeb je třeba se připravit zejména na změny u finančních, dopravních nebo elektronicky poskytovaných služeb a při uznávání certifikátů a kvalifikací.

K hladkému přechodu k britské suverenitě v nejvíce zasažených oblastech nejen britské ekonomiky by měla pomoci tzv. „Sdělení o připravenosti na konec přechodného období“. Ta posuzují připravenost na brexit v jednotlivých oblastech, mj. i v oblasti DPH, cel a spotřebních daní.

Evropská komise se dále zabývala i tím, že se na UK přestanou vztahovat evropské předpisy v oblasti DPH. Ovšem tyto předpisy budou stále platit v Severním Irsku, a to proto, aby se zabránilo vzniku tvrdé hranice mezi Irskem a Severním Irskem. To povede v Severním Irsku k existenci smíšeného systému DPH, kdy se v případě obchodu se zbožím bude postupovat podle harmonizovaných pravidel EU, zatímco při poskytování služeb se společnosti budou muset řídit pravidly UK. Pro fungování takového systému je nezbytné, aby osoby povinné k dani, které uskutečňují dodání zboží v Severním Irsku, měly evropské identifikační číslo pro účely DPH. Toto číslo by mělo být přiděleno podle pravidel EU, zároveň však musí být odlišné od ostatních čísel přidělených podle pravidel UK, tedy takových začínajícím označením „GB“.

Vzhledem k tomu, že Severní Irsko nemá v rámci systému dvoupísmenných kódů speciální označení, Evropská komise navrhuje, aby identifikační čísla pro DPH v Severním Irsku začínala zvláštní předponou „XI“. Pokud bude návrh schválen, vstoupí směrnice v platnost prvním dnem následujícím po vyhlášení v Úředním věstníku Evropské unie.

Je v zájmu všech zainteresovaných stran se na nadcházející změny co nejlépe připravit. O dalším vývoji Vás proto budeme průběžně informovat.

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

Nejvyšší soud: Mzda za stejnou práci v Praze i regionech musí být stejná

Nejvyšší soud rozhodl, že řidič v Olomouci má u stejného zaměstnavatele nárok na tutéž výši mzdy jako řidič na téže pracovní pozici v Praze. Podle Nejvyššího soudu totiž vnější sociální a ekonomické podmínky, jako např. trh práce nebo životní náklady v regionu, nepředstavují kritérium pro posouzení stejné práce, resp. práce stejné hodnoty. Znamená to, že zaměstnavatelé nyní musí mzdy zaměstnancům v různých regionech doplatit a narovnat?



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz
733 591 361



Kateřina Randlová
krandlova@kpmg.cz
222 123 465

Podle zákoníku práce náleží všem zaměstnancům u jednoho zaměstnavatele za stejnou práci, nebo za práci stejné hodnoty, stejná mzda. Stejnou prací, nebo prací stejné hodnoty , se rozumí práce stejné nebo srovnatelné složitosti, odpovědnosti a namáhavosti, kterou zaměstnanec koná za stejných nebo srovnatelných pracovních podmínek, při stejné nebo srovnatelné pracovní výkonnosti a výsledcích práce. Výše mzdy jednotlivých zaměstnanců tedy nemusí být vždy stejná, případné rozdíly ale musí být opodstatněny jen výše uvedenými důvody. Spravedlivé odměňování zaměstnance, rovné zacházení se zaměstnanci a zákaz jejich diskriminace patří mezi základní zásady pracovního práva.

V posuzovaném případě zaměstnanec České pošty v Olomouci zařazený na pozici řidiče v konkrétním tarifním stupni pobíral nižší mzdu než kolegové na stejné pozici v Praze, a soudil se proto o dorovnání mzdy. Pošta se bránila tím, že práce řidiče v Praze se oproti práci v Olomouci liší pracovními podmínkami, zejména pak složitostí, odpovědností a namáhavostí práce. Soudy ovšem dospěly k závěru, že se náročnost práce a podmínek v obou městech významně neliší.

Česká pošta se dovolala k Nejvyššímu soudu. Argumentovala především tím, že je třeba posuzovat reálnou mzdu, tj. skutečnou mzdu zaměstnanců po odečtení jejich nezbytných životních nákladů, jako například ubytování, dopravy, služeb apod., které jsou v Praze a přilehlém okolí výrazně vyšší než ve zbývajících regionech České republiky. Nejvyšší soud uznal, že sociálně ekonomické podmínky ovlivňují trh práce jak na straně nabídky, tak poptávky, a že nabídkou lepších pracovních podmínek, včetně těch mzdových, zaměstnavatelé v dražších lokalitách „bojují“ o zaměstnance. To však dle soudu neopodstatňuje závěr, aby se tak dělo u zaměstnanců téhož zaměstnavatele. Uzavřel, že pracovní podmínky lze porovnávat pouze podle výčtu kritérií uvedených v zákoníku práce, které se omezují výlučně na interní podmínky u zaměstnavatele. Zohlednění vnějších sociálních či ekonomických podmínek zákoník práce nedovoluje. Nejvyšší soud již nepřezkoumával skutkové okolnosti věci, tj. zda se pracovní podmínky v jednotlivých regionech skutečně liší. Samotný případ je přitom zajímavý právě extenzitním dokazováním, při kterém byla vyvrácená většina tvrzení, jimiž Česká pošta odůvodňovala rozdílné odměňování řidičů na stejné typové pozici v Praze a Olomouci.

Byť je rozhodnutí vydáno v konkrétním sporu, závěry Nejvyššího soudu lze zobecnit. Na rozsudek tak pravděpodobně bude reagovat řada zaměstnanců a odborových organizací různých zaměstnavatelů. Soud nerozporoval, že i na stejné pozici se může jednat o rozdílnou práci nebo práci rozdílné hodnoty, za kterou může

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

náležet odlišná odměna. Pokud však zaměstnavatelé s pracovišti ve více regionech odměňují své zaměstnance na stejných pozicích rozdílně, musí být připraveni uvést a prokázat konkrétní důvody pro takový postup. Ty mohou spočívat jen v kritériích připuštěných zákoníkem práce, nikoli ve společenském nebo ekonomickém prostředí daného regionu.

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

Italský Nejvyšší soud rovněž uplatnil zásadu skutečného vlastnictví a zákaz zneužití práva

Italský Nejvyšší soud ve svém červencovém rozhodnutí uplatnil zásady přijaté Soudním dvorem EU (SDEU) v dánských případech, které objasňují určité předpoklady pro uplatnění osvobození od srážkové daně podle směrnice EU o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků (směrnice I/R). Zároveň stanovil podmínky, kdy zahraniční holdingová společnost splňuje status skutečného vlastníka.



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz
222 124 306



Martin Křivda
mkrivda@kpmg.cz
222 123 160

V návaznosti na dánské, španělské a nizozemské rozsudky vydal v oblasti skutečného vlastnictví a zásady zneužití práva v EU rozsudek také italský Nejvyšší soud. Italské daňové úřady napadly uplatnění osvobození od srážkové daně podle směrnice I/R na úroky zaplacené italskou společností její lucemburské mateřské společnosti. Úroky souvisely s půjčkou při skupinovém financování akvizice společností.

Italské daňové úřady tvrdily, že lucemburskou holdingovou společnost nelze považovat za skutečného vlastníka italského příjmu, protože krátce po jeho obdržení ho převedla na další subjekt ve skupině a při tom si ponechala jen velmi nízkou marži (0,125 %). Tato fakta podle italských daňových úřadů nasvědčují tomu, že se jedná pouze o „průtokovou" entitu. Italský Nejvyšší soud tyto argumenty odmítl a poprvé uplatnil zásady vyjádřené ve zmíněných dánských rozsudcích. Potvrdil tak, že se lucemburská holdingová společnost kvalifikovala jako skutečný vlastník, protože měla právo s příjmy z úroků nakládat a používat je bez smluvní nebo právní povinnosti postoupit tyto příjmy jinému subjektu.

Pokud jde o zneužití práva, Nejvyšší soud potvrdil, že zahraniční holdingovou společnost nelze automaticky považovat za subjekt postrádající ekonomickou podstatu. Vzhledem ke specifické povaze a činnostem holdingové společnosti není vlastnictví relativně malého objemu aktiv v rozporu s tržními standardy. Klíčovým bodem je ověřit, zda přijímá nezávislá rozhodnutí o řízení, zejména s ohledem na obdržený příjem.

Italský Nejvyšší soud uvedl, že nelze vyvozovat zneužití práva, jelikož lucemburská holdingová společnost slouží jako finanční centrum pro celou skupinu a zachovává si přiměřený zisk. V této souvislosti Nejvyšší soud upřesnil, že by se na funkce holdingové společnosti mělo nahlížet globálně a ne jen se zřetelem na italský příjem. Zdůraznil, že v tomto případě hrála lucemburská holdingová společnost klíčovou roli při řízení finančních toků celé skupiny a při řízení náročné a komplexní akviziční transakce.

Z italského a předchozího španělského a nizozemského rozsudku vidíme, že vnitrostátní soudy pomalu navazují na závěry SDEU a sjednocují s nimi své rozsudky.

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

Lze opravit základ daně u pohledávek nepřihlášených do insolvenčního řízení?

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) v případu SCT (C-146/19) rozhodl, že věřitel může provést opravu základu DPH u pohledávky nepřihlášené do insolvenčního řízení, pokud prokáže, že by byla nevymahatelná i v případě, že by ji do insolvenčního řízení přihlásil.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz
222 123 499



Veronika Šlapáková
vslapakova@kpmg.cz
222 123 354

Slovinská společnost SCT provedla opravu DPH u neuhrazených pohledávek za společnostmi, u kterých už řízení o úpadku skončilo. Slovinský správce daně tuto opravu neuznal, neboť pohledávky nebyly přihlášeny do příslušných insolvenčních řízení, což byla podmínka stanovená tamními předpisy.

SDEU byla položena otázka, zda je možné odmítnout nárok na opravu základu daně, pokud společnost SCT nepřihlásila pohledávky do insolvenčního řízení a ukončením řízení pohledávky zanikly, přičemž SCT může prokázat, že i kdyby pohledávky přihlásila, nedošlo by k jejich vymožení.

SDEU ve svém rozsudku konstatoval, že snížení základu daně má být umožněno za předpokladu, že věřitel prokáže, že jeho pohledávky jsou s konečnou platností nevymahatelné. Soud dále zmiňuje, že požadavek na přihlášení pohledávek do insolvenčního řízení má, v souladu se směrnicí o DPH, zabránit daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem. Nicméně, požadavek na přihlášení pohledávky v situaci, kdy věřitel prokáže, že i kdyby danou pohledávku přihlásil, nebyla by vymožena, překračuje dle SDEU meze striktně nezbytné k dosažení cíle spočívajícího ve vyloučení nebezpečí ztráty daňových příjmů.

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

Stručné aktuality, září 2020

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz
222 123 536



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz
222 123 505

KRÁTCE Z DOMOVA

- Upozorňujeme na účinnost novely zákona o DPH implementující tzv. Quick fixes k přeshraničním dodávkám zboží a konsignačním, resp. call-off skladům. Novela byla 14. srpna publikována ve Sbírce zákonů a je účinná od 1. září 2020.
- Sdělení ke smlouvě mezi Českou republikou a příslušným státem o zamezení dvojího zdanění v návaznosti na Mnohostrannou úmluvu o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám vyšlo k těmto smlouvám: smlouva s Maltou – Finanční zpravodaj 11/2020; smlouva s Irskem – Finanční zpravodaj 12/2020, smlouva se Slovenskem – Finanční zpravodaj 13/2020 a smlouva s Kanadou – Finanční zpravodaj 14/2020.
- Ve Finančním zpravodaji 14/2020 publikovalo GFŘ Pokyn D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení a dodatek k němu.
- Ministerstvo financí v návaznosti na platnost Mnohostranné úmluvy o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám pro Českou republiku od 1. září 2020 sděluje, že Úmluva pokrývá smlouvy o zamezení dvojího/dvojímu zdanění s následujícími státy: Austrálií, Belgií, Dánskem, Finskem, Francií, Gruzií, Islandem, Indií, Irskem, Izraelem, Japonskem, Kanadou, Kyprem, Lichtenštejnskem, Litvou, Lotyšskem, Lucemburskem, Maltou, Nizozemskem, Norskem, Novým Zélandem, Polskem, Portugalskem, Rakouskem, Ruskem, Singapurem, Slovenskem, Slovinskem, Srbskem, Švédskem, Švýcarskem a Velkou Británií.
- Vláda schválila návrhy opatření z Koncepce rozvoje kapitálového trhu v ČR na roky 2019 až 2023. Mezi nejvýznamnější novinky patří zavedení účtu dlouhodobých investic a alternativního účastnického fondu. Návrh dále přichází s opatřeními, která zvyšují ochranu investorů a posilují nástroje namířené proti podvodným dluhopisům.
- Ve Sbírce zákonů byl vyhlášen zákon č. 343/2020, který novelizuje zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní a zavádí tak novou oznamovací povinnost ve vztahu k přeshraničním uspořádáním (tzv. DAC 6). Ve vztahu k DAC 6 nabyl zákon účinnosti 29. srpna 2020. V důsledku pandemie COVID-19 byla na úrovni Rady EU přijata směrnice COVID-19 DAC, která mj. posunuje lhůty pro plnění oznamovací povinnosti dle směrnice DAC 6 přibližně o šest měsíců. Jak je uvedeno v informaci k výměně informací DAC 6 z 17. června, ministerstvo financí doplnilo novelu daňových předpisů (zákonem č. 299/2020 Sb.) o zmocňovací ustanovení, na jehož základě může vláda prostřednictvím nařízení vlády implementovat uvedené prodloužení lhůt. Vláda nařízení, které posouvá lhůty pro plnění oznamovací povinnosti dle směrnice DAC 6, schválila 7. září 2020 a nabytí jeho účinnosti se předpokládá v průběhu září 2020 v závislosti na jeho vyhlášení ve Sbírce zákonů.

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

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Rada EU přijala nová pravidla pro zdaňování alkoholu spotřební daní, která se budou uplatňovat od roku 2022. Nová pravidla jsou obsažena ve směrnici Rady 2020/1151, kterou se mění směrnice 92/83/EHS o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů.
- Evropská komise vydala první zprávu o implementaci ATAD v jednotlivých členských státech.

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

LinkedIn | Twitter | Facebook | Instagram

www.kpmg.cz
Tel.: +420 222 123 111

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

© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.