

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Dotace

Právo

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Duben 2021

Editorial

Začátek dubna je ve znamení apríla a také termínu pro podání přiznání k dani z příjmů. Letos oboje vyšlo na stejný den. Náhoda? Nemyslím si! Pravidla pro stanovení termínu pro podání daňového přiznání jsou letos nová. Jako by nestačilo, že termín už řadu let připadá na první den měsíce, a nikoliv na jeho konec, jak by všichni očekávali. Nová úprava jde ještě dál a úspěšně navazuje na předchozí příspěvky do hitparády úředních složitostí. V žebříčku tak bude soupeřit s podzimní kauzou „kafe v kelímku“, stanovením DPH na točené pivo a ještě starší snahou o nadefinování EET u stravovacích služeb. Tedy, EET by jistě opět vyhrála, pokud by nebyla hibernována.

Než se dostanu k podrobnějším informacím, uklidním alespoň představitele firem s povinným statutárním auditem, kde k zásadní změně nedochází. Naopak zbystřit by měli ti, kteří už přiznání podali, ačkoliv jej mohli podat i později. Nově totiž může být termín pro podání daňového přiznání ovlivněn také tím, kdy přiznání skutečně podáte. To ale funguje pouze směrem ke zkrácení lhůty, tedy k zachování té základní tříměsíční. Tato na první pohled nelogická úprava může mít i své světlé stránky. Třeba v tom, že vám dřív vrátí přeplatek na dani nebo sníží zálohy, pokud vykážete nižší daň než loni. Jinak je to ale spíše bolehlav, pokud se snažíte správně rozluštit celou tajenku, kdy vlastně termín pro podání přiznání uplynul, a především, co všechno z toho vyplývá. Například dřívější splatnost daně. A to jsme teprve u novelizovaného daňového řádu.

Navíc tu máme také možnost využít „covidového“ pardonu (dočtete se v samostatném článku), který se ale netýká poplatníků s hospodářským rokem ani těch, kteří mají automaticky prodlouženou lhůtu do června (pardon, 1. července) kvůli povinnému auditu. Naopak se týká těch, kteří přiznání podávají elektronicky, a kteří tedy mohou získat v rámci akční nabídky 1+1 měsíc navíc. Jak je vidět, zjednodušení daňové administrativy stále zůstává v rovině slibů. Doufejme tedy, že nejde o aprílový žert.



Jan Linhart
Partner
KPMG Česká republika

2 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

Prominutí sankcí za pozdní podání přiznání k dani z příjmů za rok 2020

Ministerstvo financí s ohledem na přetrvávající dopady šíření viru SARS-COV-2 vydalo další liberační opatření, kterým za jistých podmínek promíjí daňovým poplatníkům pokutu za opožděné podání daňového přiznání k dani z příjmů za zdaňovací období roku 2020 a související úroky z prodlení a z posečkané částky. Opatření má formu rozhodnutí ministryně financí a bylo zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 16/2021.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz
222 123 364



Mirka Malá
mmala@kpmg.cz
222 123 873



Mária Marhefková
mmarhefkova@kpmg.cz
222 123 498

Na základě rozhodnutí se promíjí sankce za pozdní podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických i fyzických osob za zdaňovací období roku 2020, pokud podání bude učiněno nejpozději 3. května 2021, resp. 1. června 2021 v případě elektronického podání. Nedoplatek na dani by měl být také uhrazen na účet finančního úřadu nejpozději do výše uvedeného data. Pokud bude nedoplatek na dani uhrazen později, nebo daňové přiznání podáno později, budou sankce vyměřeny zpětně už od zákonné lhůty pro podání daňového přiznání (tj. od 1. dubna 2021, resp. u elektronického podání od 3. května 2021).

Rozhodnutí se netýká těch poplatníků, kteří podávají daňové přiznání v prodloužené lhůtě do 1. července 2021, tj. těch, kteří mají zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem, nebo podávají daňové přiznání po 1. dubnu 2021 prostřednictvím daňového poradce. Zároveň se toto rozhodnutí nevztahuje na poplatníky podávající přiznání za jiné zdaňovací období než kalendářní rok 2020.

Současně se tímto rozhodnutím promíjí i sankce za opožděné podání dodatečného daňového přiznání za období roku 2019 u těch poplatníků daně z příjmů fyzických osob, kteří v roce 2020 změnili způsob uplatňování výdajů (tj. místo skutečných výdajů začali uplatňovat paušální výdaje a naopak). U těchto poplatníků bude prominuta pokuta za opožděné podání dodatečného přiznání za rok 2019 a úrok z prodlení, který se váže k části daně doměřené z důvodu změny ve způsobu uplatňování výdajů, pokud k podání dodatečného přiznání a zaplacení daně dojde nejpozději do 3. května 2021 nebo u elektronických podání do 1. června 2021.

Předmětným rozhodnutím se promíjí rovněž pokuta za pozdní oznámení osvobozeného příjmu podle § 38w zákona o daních z příjmů, pokud toto oznámení poplatník fyzická osoba podá nejpozději do 3. května 2021, resp. 1. června 2021. Musí se však jednat o poplatníka, který podává daňové přiznání za zdaňovací období roku 2020. Toto prominutí se nevztahuje na fyzické osoby, které nemají povinnost podat daňové přiznání, ale povinnost podat oznámení o osvobozených příjmech jim za zdaňovací období roku 2020 vzniká.

Novela zákona o pojistném na veřejné zdravotní pojištění obsahuje posunutí lhůty pro podání přehledu, který příslušné zdravotní pojišťovně podávají osoby samostatně výdělečně činné, a v souladu s tím i odložení lhůty pro

3 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

povinnost uhradit doplatek pojistného zjištěný na základě tohoto přehledu za rok 2020, a to do 2. srpna 2021. Podle informace na webových stránkách České správy sociálního zabezpečení je přehled na sociální zabezpečení za rok 2020 možné podat bez sankcí, a to nejpozději do 30. června 2021. K tomuto datu je zároveň nutné uhradit i případný doplatek pojistného za rok 2020, aby došlo k prominutí penále za opožděnou platbu.

4 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

© 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.

Nové COVID programy na podporu podnikání

Vláda vyhlásila nové programy k podpoře podnikání: COVID – Nepokryté náklady a COVID – 2021. Obdobně jako u ostatních COVID programů bude žadatel žádat prostřednictvím portálu AIS MPO.



Matěj Kolář
mkolar@kpmg.cz
222 123 747



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz

COVID – Nepokryté náklady

Účelem podpory je kompenzace fixních nákladů podnikatelů, kteří oproti období před začátkem pandemie COVID-19 zaznamenali výrazný pokles obrátu. V první výzvě by rozhodným obdobím měla být doba od 1. ledna 2021 do 31. března 2021. Zásadní podmínkou pro přiznání podpory je skutečnost, že žadatel v rozhodném období poklesl obrát oproti stejnému období v roce 2019 nebo 2020 o více než 50 %. Výsledky hospodaření bude žadatel prokazovat na základě upraveného výkazu zisku a ztráty za rozhodné období potvrzeného účetním nebo daňovým poradcem. V případě, že bude ztráta po započtení dotací přesahovat částku 2 miliony Kč, bude nutné předložit výkaz ověřený statutárním auditorem nebo auditorskou společností.

Výše podpory by měla dosahovat 60 % nepokrytých fixních nákladů, a to až do výše 40 milionů Kč v jedné výzvě. Tuto podporu nelze kombinovat s podporou COVID 2021 a kompenzačním bonusem.

Za nepokryté fixní náklady se pro účely podpory COVID – Nepokryté náklady považuje ztráta snížená o poskytnuté dotace notifikované dle bodu 3.1 Dočasného rámce Evropské komise, tj. Antivirus A, B, A Plus, a o další dotace na způsobilé výdaje.

Příjem žádostí je stanoven na dobu od 19. dubna 2021 do 19. července 2021.

COVID – 2021

Podpora je poskytována na udržení podnikatelské činnosti a její provoz, jako jsou například náklady na materiál, splátky úvěrů nebo osobní náklady vzniklé od 1. února 2020 do 31. března 2021. Tato podpora spadá do dočasného rámce Evropské komise, dle kterého lze aktuálně poskytovat podporu do limitu 1 800 tis. eur, a to do konce roku 2021.

Chce-li se žadatel ucházet se o tuto podporu, musí doložit, že mu v rozhodném období tržby poklesly alespoň o 50 %. Rozhodným obdobím bude v první výzvě období od 1. ledna 2021 do 31. března 2021 a pokles tržeb bude porovnáván s obdobím od 1. ledna 2019 do 31. března 2019 nebo od 1. ledna 2020 do 31. března 2020.

Výše podpory bude činit 500 Kč na každého zaměstnance v pracovním poměru (vyjádřeného jako ekvivalent plných pracovních úvazků – FTE) za každý den v rámci rozhodného období, tj. v první výzvě od 1. ledna 2021 do 31. března 2021, tedy 80 dnů. Při výpočtu se zohledňují pouze zaměstnanci přihlášení k 11. lednu 2021 k platbě pojistného na České správě sociálního zabezpečení. V případě žadatelů s méně než třemi zaměstnanci pak bude podpora činit vždy 1 500 Kč na den (podmínkou je však alespoň jeden zaměstnanec vyjádřený jako ekvivalent plných pracovních úvazků – FTE).

Podporu COVID – 2021 nelze kombinovat s ostatními podporami na zmírnění dopadů pandemie COVID –

5 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

19 s výjimkou programu Antivirus (a po zohlednění úprav rozhodného období i s podporou COVID – Ubytování II).

Příjem žádostí je stanoven na dobu od 12. dubna 2021 do 31. května 2021.

Závěr

Obě výše uvedené podpory jsou určeny pro fyzické i právnické osoby.

Po zkušenostech s předchozími výzvami doporučujeme podat žádost s dostatečným časovým předstihem před koncem lhůty pro podání. Žadatel tak předejde možným technickým problémům způsobeným přetížením systému v posledních dnech před uplynutím lhůty pro podání.

6 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

© 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.

Městský soud rozhodl o nezákonnosti ochranného opatření – pravidla pro návrat ze zahraničí se mění

Ve středu 31. března Městský soud v Praze zrušil část ochranného opatření regulujícího překročení státních hranic pro jeho rozpor se zákonem, a to s účinností od 5. dubna. Reakce ministerstva zdravotnictví přišla v sobotu, kdy bylo vydáno nové ochranné opatření. S problémem nezákonnosti koronavirových opatření se nepotýká pouze Česká republika. Ve stejný den padlo obdobné rozhodnutí i v Belgii.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz

Městský soud rozhodl, že části ochranného opatření ministerstva zdravotnictví z 15. března, které bez rozdílu ukládají povinnost prokázat se před vstupem na území ČR negativním testem, jsou v rozporu se zákonem. Do práva občanů ČR na svobodný návrat do vlasti nelze takovým způsobem zasahovat. Za nezákonný pak označil i požadavek na předložení potvrzení o negativním testu mezinárodním dopravcům. Městský soud v této souvislosti současně zdůraznil, že jím učiněné závěry je nutné vztahovat jen na občany ČR, nikoli na občany jiných států, na něž se právo na svobodný vstup na území ČR zakotvené v Listině základních práv a svobod nevztahuje. Upozornil však, že ministerstvo zdravotnictví musí v případě přijetí dalšího ochranného opatření posoudit možné diskriminační dopady z hlediska unijního práva a občanů jiných členských států, kteří mají v ČR např. trvalý pobyt.

Městský soud se dále zabýval i námitkou nezákonnosti té části opatření omezující pohyb v podobě povinného testu po příjezdu a s tím spojené karantény, resp. domácí izolace ve vztahu k době po vstupu na území. Navrhovatel poukázal na to, že situace v zahraničí je daleko méně riziková než v ČR. Tuto část opatření naopak Městský soud shledal plně legitimní, když má za cíl minimalizovat riziko šíření nákazy a možnost dalšího zavlečení viru a jeho mutací, resp. omezit šíření nákazy ze zahraničních zdrojů. Městský soud poukázal i na to, že by bylo absurdní, pokud by stát omezoval pohyb mezi okresy či obcemi, ale zároveň by nereagoval na příjezd osob z jiných zemí s odůvodněním, že tamní situace je lepší než v ČR.

V návaznosti na rozsudek Městského soudu vydalo ministerstvo zdravotnictví nové ochranné opatření o omezení překročení státních hranic účinné od 5. dubna. Opatření odlišuje podmínky vstupu do ČR z hlediska požadavku na test pro občany ČR, resp. jejich rodinné příslušníky, občany EU s přechodným pobytem a cizince s trvalým pobytem (tzv. rezidenti) a ostatní cizince. U občanů ČR a rezidentů se při návratu již nevyžaduje negativní test, ale jen potvrzení o provedení testu. Ostatní cizinci musí negativní test i nadále předkládat. Opatření dále u občanů ČR a rezidentů rozlišuje, zda je cesta do ČR provedena veřejnou nebo individuální dopravou. Podmínky návratu však stanoví rozdílné v závislosti na tom, z jaké země z pohledu rizikovitosti se daná osoba vrací. U občanů ČR a rezidentů současně počítá i s možností jejich návratu v případě, že jsou covid pozitivní. V návaznosti na tyto změny se upravují rovněž podmínky pro vstup na pracoviště.

7 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

Proti rozhodnutí Městského soudu je možné podat kasační stížnost Nejvyššímu správnímu soudu. Uvidíme, jestli některý z aktérů sporu této možnosti využije a jaké stanovisko v takovém případě Nejvyšší správní soud zaujme.

Závěrem lze ještě konstatovat, že s obdobnými problémy nezákonnosti koronavirových opatření se nepotýká jen Česká republika. Na základě žaloby podané La Ligue des Droits Humains (Liga pro lidská práva) bruselský soud rozhodl, že koronavirová opatření vydaná belgickou vládou jsou v rozporu se zákonem. Belgická vláda má 30 dní na nápravu. V opačném případě bude muset belgický stát platit pokutu ve výši 5 000 eur za den.

8 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

© 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.

Novela DPH 2021: platformy a One-Stop-Shop

Návrh novely zákona o DPH, která by měla vstoupit v platnost 1. července 2021, zavádí pojem „domnělý dodavatel“ pro elektronická rozhraní (platformy). Ten se uplatní v situaci, kdy platforma usnadňuje vybrané prodeje zboží na dálku, případně prodej dováženého zboží na dálku. Mezi mechanismy, které mohou tyto platformy pro vypořádání příslušné DPH využít, patří jedno správní místo v rámci EU, tzv. One-Stop-Shop (OSS).



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz
222 124 324



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz
222 123 781



Mária Balúchová
mbaluchova@kpmg.cz
222 123 271

Platforma, která naplní znaky pro klasifikaci domnělého dodavatele ([o pojmu jsme psali v minulých Daňovkách](#)), bude řešit, jak příslušnou DPH vypořádat. V případě usnadnění prodeje zboží zahraničního dodavatele, které se nachází na území EU, existují zásadě dvě možnosti. Jednou z nich je registrovat se k DPH ve všech zemích EU, kam platforma zboží dodává. Druhou, která se nově zavádí a představuje významné zjednodušení, je registrace platformy do režimu Unie v rámci jednoho správního místa, tzv. One-Stop-Shop. Registrace do OSS je dobrovolná.

Evropská platforma se do OSS (režim Unie) registruje ve svém domovském státě (stát identifikace). Veškerou DPH z vybraných plnění je pak povinna odvést v rámci daňového přiznání podávaného prostřednictvím portálu státu identifikace. Celková částka daně je v eurech uhrazena na účet finanční správy státu identifikace. Ta pak jednotlivé částky daně distribuuje příslušným členským státům.

Do OSS by mělo být možné se zaregistrovat od 1. dubna 2021. Žádost v ČR mohou podat subjekty, které jsou plátcí DPH nebo osoby identifikované k dani. Místně příslušným je Finanční úřad pro Jihomoravský kraj. Registrace je účinná ode dne uskutečnění plnění uvedeného v přihlášce nebo od prvního dne měsíce následujícího po podání přihlášky k registraci, nejdříve však od 1. července 2021. Identifikátorem v režimu EU bude DIČ.

Daňové přiznání se v režimu EU podává za kalendářní čtvrtletí, a to do konce následujícího kalendářního měsíce. Daň se vyčíslí v eurech za použití směnného kurzu posledního dne zdaňovacího období a je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Základ daně se uvádí jen ve standardním přiznání k DPH, v rámci režimu Unie se deklaruje „pouze“ daň. Pokud za příslušné zdaňovací období poplatník neuskuteční žádné vybrané plnění, je povinen podat nulové daňové přiznání.

Případné opravy je možné provést do tří let v daňovém přiznání za období, ve kterém vznikl důvod pro opravu. Zde bude využit speciální modul oprav. Pokud to umožní vnitrostátní právní úprava státu spotřeby, bude po uplynutí tříleté lhůty možné opravit přiznání přímo ve státě spotřeby, nikoli v rámci OSS.

OSS představuje výrazné zjednodušení pro platformy (i ostatní dodavatele vybraných plnění), které by jinak čelily

9 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

nezanedbatelným administrativním nákladům spojeným s četnými registracemi k DPH v různých státech.

10 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

© 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.

Informace k problematice ATAD – pokračování

V březnovém vydání Daňovek jsme komentovali informaci Generálního finančního ředitelství (GFŘ) k opatřením vyplývajícím z implementace směrnice EU proti vyhýbání se daňovým povinnostem, tzv. ATAD. Nyní shrnujeme vybrané odpovědi ke zbývajícím oblastem: zdanění ovládaných zahraničních společností a řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace.



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz
222 124 306



Iveta Košťálová
ikostalova@kpmg.cz
222 123 155



Žaneta Pokorná
zpokorna@kpmg.cz
222 123 179

Zdanění ovládaných zahraničních společností

Daňová povinnost se někdy obchází zakládáním dceřiných společností, popřípadě stálých provozoven, v jurisdikcích s nízkým nebo nulovým zdaněním. Proti tomuto strukturování byznysu cílí tzv. pravidla CFC neboli zdanění ovládaných zahraničních společností. Pokud existuje vztah splňující zákonné podmínky ovládané a ovládající společnosti, nahlíží se na činnost ovládané společnosti, jako by se tato činnost uskutečňovala v ČR. Díky tomuto přístupu je možné dosáhnout zdanění na našem území.

GFŘ v Informaci mimo jiné popisuje bližší postupy a uplatňovanou metodiku. Upřesňuje i výpočet poloviny daně, která by byla ovládané zahraniční společnosti stanovena, pokud by byla českým daňovým rezidentem, a také upřesňuje pojem „zdaňovací období ovládané zahraniční společnosti”.

Řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace

Za tzv. hybridní nesoulady, které zákon o daních z příjmů označuje jako řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace, jsou obecně považovány situace, kdy je totožná právní skutečnost v důsledku rozdílnosti v právních řádech dvou nebo více jurisdikcí posouzena odlišně (zejména entita nebo finanční nástroj), což může vést ke dvojímu odpočtu nákladů anebo k odpočtu nákladu v jedné jurisdikci s tím, že v druhé jurisdikci není zdaněn odpovídající příjem. V takovém případě se zvyšuje výsledek hospodaření přidružených entit definovaných v zákoně o daních z příjmů.

GFŘ v Informaci uvádí, na jaké hybridní nesoulady se úprava v zákoně o daních z příjmů vztahuje, a také upřesňuje význam pojmů „rozdílná právní kvalifikace právní skutečnosti“ nebo „výdaj nebo jiná položka snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji“. Metodika dále informuje o tom, jaké jsou typické případy tzv. dvojího odpočtu, odpočtu bez zahrnutí nebo jak vzniká tzv. importovaný hybridní nesoulad (včetně konkrétního ilustrativního příkladu). Zároveň GFŘ potvrzuje: V situaci, kdy sice český daňový rezident vyplácí do zahraničí úrokové příjmy a zahraniční příjemce má příjem osvobozený, avšak v obou státech se platba považuje za úrok (tedy bez ohledu na to, zda je úrokový náklad v jednom státě uznatelný či zda úrokový příjem podléhá zdanění v druhém státě), se pravidla proti hybridním nesouladům neaplikují.

11 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

Modernizační fond – nová eko podpora

Modernizační fond jako nový program EU pro období 2021–2030 podporuje investice do modernizace energetických systémů, zlepšení energetické účinnosti a využití obnovitelných zdrojů.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Vendula Vařáková
vvarakova@kpmg.cz
222 123 307

Program je otevřený i pro velké podniky, přičemž celková částka, která je dostupná pro Českou republiku, činí přibližně 150 mld. korun, což představuje 15,6 % celkových prostředků Modernizačního fondu.

Modernizační fond primárně zastřešuje ministerstvo životního prostředí a jeho implementaci má na starosti Státní fond životního prostředí. Je rozdělen do devíti podporovaných oblastí:

1. HEAT – Modernizace soustav zásobování tepelnou energií
2. RES+ – Nové obnovitelné zdroje v energetice
3. ENERGETS – Zlepšení energetické účinnosti a snižování emisí skleníkových plynů v průmyslu v EU ETS
4. ENERGETS – Zlepšení energetické účinnosti v podnikání
5. TRANSCOM – Modernizace dopravy v podnikatelském sektoru
6. TRANSGOV – Modernizace veřejné dopravy
7. ENERGOV – Energetická účinnost ve veřejných budovách a infrastruktuře
8. KOMUENERG – Komunitní energetika
9. LIGHTPUB – Modernizace soustav veřejného osvětlení

První tři uvedené dotační programy jsou už otevřené, ale pouze pro společnosti s příslušnou certifikací. Pro ostatní podnikatele budou relevantní zejména výzvy v programech ENERGETS a TRANSCOM, u nichž se předpokládá spuštění ve druhé polovině roku 2021. Do programu ENERGETS se budou moci v letech 2021–2024 registrovat pouze podniky se sídlem v Praze. Od roku 2025 bude možné získat podporu bez ohledu na lokalitu. Program TRANSCOM bude v letech 2021–2030 k dispozici pro podnikatelské subjekty neomezeně.

12 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

Další výzva programu TREND

Technologická agentura České republiky vyhlásila 4. veřejnou soutěž v programu TREND – Podprogram 2 – „Nováčky“.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Lucie Vlachová
lvlachova@kpmg.cz
541 451 311

O programu jsme už informovali [v tomto článku](#).

Hlavním cílem podprogramu je zvýšení mezinárodní konkurenceschopnosti podniků, především rozšířením jejich trhů v zahraničí a pronikáním na trhy nové. O dotaci mohou (ve spolupráci s minimálně jednou výzkumnou organizací) žádat pouze podniky, které v posledních pěti letech nečerpaly podporu na výzkum a vývoj v úhrnu nad jeden milion korun.

Návrhy projektů se přijímají od 11. března 2021 do 28. dubna 2021. Zahájit řešení projektu je možné v období od ledna 2022 do března 2022, délka projektu nesmí přesáhnout 48 měsíců. Částka podpory na jeden projekt činí maximálně 15 mil. Kč a celková výše alokace 180 mil. Kč. Maximální intenzitu podpory u jednotlivých typů uchazečů najdete v tabulce:

Typy uchazečů / Kategorie činností	Průmyslový výzkum		Experimentální vývoj	
	Maximální podpora	V případě účinné spolupráce	Maximální podpora	V případě účinné spolupráce
Malý podnik	70 %	80 %	45 %	60 %
Střední podnik	60 %	75 %	35 %	50 %
Velký podnik	50 %	65 %	25 %	40 %
Výzkumná organizace	90 %			

Mezi způsobilé náklady patří provozní náklady vynaložené při řešení projektu, např. osobní náklady, náklady na subdodávky, aj. Mezi způsobilé náklady nelze zahrnout investice. Návrhy projektů musí dosáhnout minimálně jednoho z následujících výstupů/výsledků, které budou uplatněny v praxi: užitný nebo průmyslový vzor, prototyp či funkční vzorek, software, poloprodukt či ověřená technologie, dále pak patent.

V případě zájmu o program TREND nás neváhejte kontaktovat. Rádi vám v této oblasti budeme nápomocni, v úvodu například prověřením bodového potenciálu projektu či splnění kvalifikačních podmínek apod.

13 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

OP PIK – nové výzvy na léto 2021

V rámci končícího Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost budou vyhlášeny ještě poslední výzvy v oblíbených programech Potenciál, Aplikace a Inovace – inovační projekt.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Vendula Vařáková
vvarakova@kpmg.cz
222 123 307

Dle nově zveřejněného harmonogramu by měly být výzvy vyhlášeny na konci května.

Přesné podmínky včetně míry podpory a maximální výše dotace na projekt zveřejní ministerstvo průmyslu a obchodu při vyhlášení výzvy, nicméně lze očekávat, že budou obdobné jako u výzev předešlých. Níže uvádíme základní termíny a výši alokace pro každý z programů.

	Termín vyhlášení výzvy	Příjem žádostí	Plánovaná alokace
Výzva VIII. Potenciál	27. května 2021	14. června 2021 – 26. srpna 2021	1 mld. Kč
Výzva IX. Aplikace	28. května 2021	15. června 2021 – 31. července 2021	2,5 mld. Kč
Výzva IX. Inovace – inovační projekt	28. května 2021	15. června 2021 – 30. září 2021	1 mld. Kč

14 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

EU zavedla přísnější režim kontroly zboží při dovozu

Dovozci zboží do EU by se měli mít na pozoru. Od 15. března 2021 totiž probíhá 1. fáze implementace ICS2 – nového elektronického systému kontroly dovozu zboží do EU. ICS2 přispěje ke zvýšení účinnosti celních kontrol, usnadní legální obchod se zbožím propuštěným do celního režimu a tím také posílí ochranu vnitřního trhu a obyvatel EU. Současně však bude na dovozce zboží klást vyšší nároky než doposud. Plného provozu ICS2 by mělo být dosaženo v průběhu roku 2024.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz
222 123 658

ICS2, který bude zaváděn postupně ve třech fázích podle charakteru vykonávané činnosti dovozců a jednotlivých druhů dopravy, umožní včasnou výměnu informací o dováženém zboží, analýzu možných rizik ještě před naložením zboží na dopravní prostředek nebo dodáním zboží do místa určení a sdílení výsledků celních kontrol. To by mělo zacelit mezery současného systému ICS1 a zajistit vyšší ochranu vnitřního trhu i obyvatel EU před vadnými či jinak nežádoucími výrobky (např. dovozem falšovaných léčivých přípravků, nebezpečných hraček, drog či zbraní).

Dne 15. března 2021 byla zahájena 1. fáze implementace ICS2 vztahující se na (i) přepravce expresních zásilek, (ii) poskytovatele poštovních služeb se sídlem v EU a (iii) poskytovatele poštovních služeb ze třetích zemí přepravující zboží do EU. Od poloviny března jsou tak tito přepravci povinni zasílat ještě před dovozem zboží prostřednictvím ICS2 k veškerému zboží, za jehož dovoz na území EU jsou odpovědní, vstupní souhrnné celní prohlášení s minimálními (tzv. PLACI) informacemi. Sběr těchto dat umožní celním orgánům s předstihem zjistit bližší informace o dováženém zboží a detekovat případná bezpečnostní rizika (např. pokud se jedná o převoz látek či zařízení, které by mohly explodovat na palubě letadel). Tyto povinné subjekty by se tak měly na zavedení systému ICS2 co nejdříve připravit, pokud tak dosud neučinily. V opačném případě jim hrozí, že převážené zboží nebude propuštěno na území EU.

Další fáze implementace ICS2, která bude realizována od 1. března 2023, se bude vztahovat také na letecké dopravce a poskytovatele speditérských a logistických služeb. V této fázi budou ohlašovací povinnosti, včetně rozsahu ohlašovaných informací, ještě rozšířeny. Budou se tak vztahovat na veškeré zboží přepravované letecky v poštovních, expresních a nákladních zásilkách.

Třetí fáze se bude od 1. března 2024 týkat přepravců v odvětví námořní, říční, silniční a železniční dopravy, včetně zásilek přepravovaných těmito druhy dopravy. V některých případech se bude navíc vztahovat i na konečné příjemce zboží.

Na závěr upozorňujeme, že dokud jednotlivým dopravcům nevznikne povinnost podávat hlášení prostřednictvím ICS2, budou moci nadále využívat paralelně fungující dosavadní ICS1. To však bude možné pouze do roku 2024, kdy bude ICS2 plně zprovozněno.

15 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

Sčítání lidu – povinnost jak pro Čechy, tak i pro cizince

V sobotu 27. března odstartovalo pravidelné sčítání lidu, domů a bytů, které poprvé v historii nabízí možnost účasti v online formě. Koho se sčítání týká, jaké povinnosti nás čekají a na co si dát pozor?



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Vojtěch Kotora
vkotora@kpmg.cz
222 123 834

Sčítání lidu, nebo také populační census, je pravidelný proces získávání detailních informací o obyvatelstvu a domácnostech. Sčítání lidu probíhá v pravidelných desetiletých intervalech, přičemž za referenční rok je považován první rok každého desetiletí. Vzhledem k tomu, že poslední sčítání lidu proběhlo v roce 2011, připadá tento proces znovu na letošní rok.

Sčítání v online formě probíhá od soboty 27. března do úterý 11. května. Respondenti mají několik možností, jak splnit svou povinnost. První je vyplnění formuláře přímo na [stránkách Českého statistického úřadu](#). Zároveň je možné využít i mobilní aplikaci přístupnou jak pro uživatele systému Android, tak i pro uživatele iOS. Respondenti, kteří se nemohou nebo nechtějí sečíst online, využijí od 17. dubna tradiční „papírovou“ formu sčítání.

Sčítací komisaři začnou roznášet tištěné formuláře 17. dubna. Respondenti mají mimoto možnost vyzvednout si je na kterémkoliv kontaktním místě. Ta jsou zřízena na vybraných pobočkách České pošty a krajských správách ČSÚ. Sčítání bude probíhat do 11. května. V případě, že se někdo sčítání nezúčastní ani v jedné z uvedených forem, bude sečten v omezeném rozsahu na základě údajů, které jsou k dispozici v databázích státu. Za neposkytnutí údajů nebo za jejich poskytnutí v rozporu se zákonem o sčítání lidu, domů a bytů v roce 2021 může být uložena pokuta až do výše 10 000 Kč.

Další novinkou je, že sčítací formulář obsahuje o polovinu méně údajů než ten poslední. Zjišťují se např. informace o domě či bytě, kde respondent a další osoby společně bydlí, o ukončeném vzdělání, zaměstnání a místu pracoviště nebo školy. Jak se ukázalo, koronavirová pandemie ovlivnila i sčítání lidu. Vznikla například nejasnost o tom, jaký má být uveden údaj o dojíždění do zaměstnání, když v současné době respondenti pracují převážně z domova. Podle zveřejněných informací údaje o dojíždě do zaměstnání by měly být vyplněny podle toho, zda bude práce z domova obvyklá i po skončení protiepidemických opatření, či nikoliv.

Sčítání lidu se týká jak občanů ČR s trvalým pobytem, včetně těch pobývajících v zahraničí, tak i těch, kteří zde trvalý pobyt nemají, ale na území ČR žijí (např. se vrátili ze zahraničí, ale v ČR se ještě k pobytu nestihli přihlásit). Sčítání se týká i cizinců, kteří mají v ČR trvalý pobyt, nebo přechodný pobyt nad 90 dnů, příp. jim byl udělen azyl, doplňková nebo dočasná ochrana. Sčítací povinnost se na tyto cizince vztahuje nezávisle na tom, zda se aktuálně v ČR nacházejí nebo ne. Ze sčítání jsou vyjmuti pouze cizinci s pobytem kratším než 90 dnů (např. turisté) a diplomaté. Sčítací formuláře budou k dispozici i v cizích jazycích včetně angličtiny, němčiny, polštiny, ruštiny, romštiny, ukrajinštiny a vietnamštiny. V těchto jazycích zároveň fungují i mobilní aplikace a internetové sčítání na stránkách ČSÚ.

16 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

Výsledky sčítání budou zpracovány do konce letošního roku a zveřejněny v roce 2022.

17 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

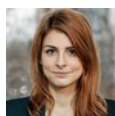
© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva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

Uzavírání smluv mezi jednočlennou společností a jejím jediným společníkem

V menších jednočlenných společnostech bývá společník zpravidla úzce zapojen do činnosti společnosti i do jejího vedení a zastává proto velmi často funkci statutárního orgánu. Stává se, že jediný společník, který sám jako statutární orgán společnost zastupuje, právně se společností jedná. Například poskytne společnosti jako jediný společník finanční prostředky, jako statutární orgán postoupí pohledávky, uzná dluh anebo uzavírá kupní smlouvu. Aby byla smlouva uzavřená mezi jednočlennou společností zastoupenou jediným společníkem a tímto společníkem platná, je nezbytné dbát na to, aby splňovala zákonné podmínky.



Pavlína Rampová
prampova@kpmg.cz
222 123 765



Gabriela Blahoudková
gblahoudkova@kpmg.cz
222 123 203

Zákon o obchodních korporacích existenci jednočlenné kapitálové obchodní společnosti výslovně umožňuje. V rámci zachování co nejvyšší míry smluvní volnosti připouští, aby jediný společník vstupoval se společností do smluvních vztahů. Současně ale stanovuje pro tyto případy zvláštní pravidla tak, aby ochránil společnost i třetí osoby (zejména věřitele) před jednáním, kterým by jediný společník mohl zneužít svého postavení v rozporu se zájmy společnosti.

Na smlouvy uzavírané mezi jediným společníkem a společností tímto společníkem zastoupenou dopadá pravidlo obsažené v § 13 zákona o obchodních korporacích – toto ustanovení vyžaduje, aby smlouva byla uzavřena **v písemné formě s úředně ověřenými podpisy**. Daný požadavek se vztahuje také na jednostranná právní jednání adresovaná společností zastoupenou jejím jediným společníkem tomuto společníku anebo naopak adresovaná jediným společníkem „své“ společnosti (např. uznání dluhu nebo jednostranné započtení pohledávek).

Uvedené ustanovení má v praxi zabránit nekorektnímu jednání společníka a statutára v jedné osobě, který by mohl obsah nebo datum smlouvy v případě absence písemné formy s ověřeným podpisem libovolně a kdykoli měnit nebo účelově antedatovat. Nedodržení zmíněné povinnosti může v krajních případech způsobit až absolutní neplatnost smlouvy či jednostranného jednání. To v konečném důsledku znamená, že soud může její neplatnost prohlásit i bez návrhu, a to bez časového omezení. Nejvyšší soud se v této souvislosti dotkl i otázky použití elektronického podpisu a dovodil, že ačkoliv ten nemá stejné účinky jako ověřený podpis, nemusí jeho použití za určitých okolností způsobit absolutní neplatnost právního jednání.

Zmíněný paragraf však nedopadá na smlouvy uzavřené mezi jediným společníkem a společností, kterou při uzavření smlouvy zastupuje jiná osoba (většinou druhý jednatel, který není jediným společníkem) anebo na smlouvy uzavírané v rámci běžného obchodního styku. Nejvyšší soud ve své nedávné judikatuře (29 ICdo 43/2018) dovodil, že se uvedené pravidlo nepoužije ani na smlouvy uzavřené mezi dvěma jednočlennými společnostmi zastoupenými stejným jediným společníkem.

Jediným společníkům a jednatelům společností proto doporučujeme pečlivě posoudit všechny uzavírané smlouvy optikou § 13 zákona o obchodních korporacích. Pokud zjistí, že uzavřená smlouva mezi jediným společníkem alias statutárním orgánem zákonné požadavky nesplňuje, je možná dodatečná náprava s účinky do budoucna.

18 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

Zastoupení společnosti s ručením omezeným jednatelem a jeho limity

Při zakládání a následné činnosti společnosti s ručením omezeným společníci většinou řeší otázku, jakým způsobem nastavit vedení a správu společnosti a jak vymezit pravomoci jednatelů. V tomto článku představíme základní možnosti omezení jednatele jako oprávněného statutárního orgánu společnosti s ručením omezeným a důsledky jeho porušení.



Aneta Boukalová
aboukalova@kpmg.cz
222 123 870



Pavlína Rampová
prampova@kpmg.cz
222 123 765

Ve společnosti s ručením omezeným ze zákona platí, že i tehdy, má-li společnost jednatele více, je statutárním orgánem společnosti **každý z jednatelů samostatně** a má plnou působnost uvnitř i vně společnosti. Společníci mohou ve společenské smlouvě určit, že statutárním orgánem budou **všichni jednatele jako kolektivní orgán** (nazývaný např. rada jednatelů nebo jednatelstvo). Rada jednatelů rozhoduje ve sboru, obdobně jako představenstvo v akciové společnosti, a to alespoň nadpoloviční většinou členů přítomných na zasedání rady jednatelů, nestanoví-li společenská smlouva jinak.

Společenská smlouva může také specifikovat konkrétní **způsob jednání jednatele** za společnost. Informace o způsobu zastupování společnosti se zapisuje do obchodního rejstříku a je veřejně přístupná. Nejčastějšími způsoby zastupování společnosti s vícero jednatelem jsou:

- samostatné jednání každého z jednatelů ve všech záležitostech;
- společné jednání dvou a/nebo více jednatelů ve všech záležitostech;
- společné jednání pouze při uzavírání smluv přesahujících určitou hodnotu, pro nakládání s nemovitostmi ve vlastnictví společnosti atp.

V zásadě je možné jednoho z jednatelů zcela omezit v samostatném jednání za společnost a toto podmínit společným podpisem dalšího z jednatelů. Pokud jednatele jednají v rozporu se způsobem jednání zapsaným v obchodním rejstříku, takové právní jednání společnost nezavazuje ani vůči třetím osobám. Pokud by tedy jeden z jednatelů sám uzavřel za společnost smlouvu v případě, kdy je vyžadován společný podpis dvou jednatelů, smlouva bude neplatná.

Jednání jednatele v libovolných věcech je také možné ve společenské smlouvě **podmínit souhlasem jiného orgánu společnosti** – nejčastěji valné hromady nebo dozorčí rady. Toto omezení však není účinné vůči třetím osobám, i když bylo zveřejněno v obchodním rejstříku. Právní jednání jednatele učiněné v rozporu s tímto omezením je platné a společnost se jím musí řídit i v případě, kdy o existujícím omezení třetí osoba věděla. Jednatel, který právní jednání bez souhlasu požadovaného orgánu učiní, bude za toto překročení svého jednatele jako oprávněného společnosti odpovědný.

Jediným případem, kdy společnost smlouvou uzavřenou bez souhlasu požadovaného orgánu vázána nebude, je právní jednání, ke kterému je vyžadován souhlas valné hromady i ze zákona (např. uzavření smlouvy o převodu nebo zastavení závodu). Uzavřená smlouva s absentujícím souhlasem nejvyššího orgánu je neplatná. Neplatnosti se

19 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

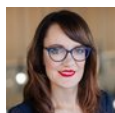
lze dovolat ve lhůtě šesti měsíců ode dne, kdy se o tom, že souhlas valné hromady nebyl dán, dozvěděla (nebo dozvědět měla a mohla) oprávněná osoba. Po uplynutí deseti let od podpisu smlouvy však už není možné platnost napadnout.

20 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

© 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.

Evropská daň z finančních transakcí znovu na stole

Portugalsko se v Radě EU snaží znovu otevřít diskusi o návrhu daně z finančních transakcí na úrovni EU. Diskuse by se měla zaměřit na nastavení a podmínky zdanění a vyhnout se politickým otázkám.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
724 981 205



Duc Van Nguyen
ducvannguyen@kpmg.cz
222 123 170

Společný systém daně z finančních transakcí se na evropské úrovni probírá s přestávkami už od roku 2011. Návrh počítal s daní ve výši 0,1 % z převodu akcií a obligací a 0,01 % z finančních transakcí týkajících se derivátových nástrojů. Zatím se nepodařilo najít politickou shodu všech členských států. V roce 2013 přikročilo jedenáct z nich k tzv. posílené spolupráci na legislativním návrhu, který by se týkal jen této skupiny států. V průběhu projednávání se z této skupiny odpojilo Estonsko. ČR se této spolupráce vedoucí ke zdanění finančních transakcí neúčastní, neboť zavedení podobné daně dlouhodobě odmítá.

Poslední významný vývoj nastal v prosinci 2019. Německý ministr financí navrhl, aby revidovanou směrnicí o dani z finančních transakcí přijalo deset států v rámci posílené spolupráce. Revidovaný návrh obsahuje volitelnou výjimku pro důchodové systémy, nový systém pro vzájemné sdílení výnosů z této daně a navýšení sazby. O dani z finančních transakcí se hovořilo jako o možném novém vlastním zdroji EU, který by byl součástí dlouhodobého rozpočtu EU. Mezitím několik členských států (např. Francie, Itálie, Španělsko) zavedlo jednostranné období daně z finančních transakcí.

Ve snaze návrh dokumentu posunout dále navrhlo portugalské předsednictví v Radě EU diskusi o otázkách designu nové daně na úrovni EU. Přístup navržený předsednictvím by měl umožnit postupnou implementaci daně na základě modelů vyvinutých a už otestovaných Francií a Itálií. Podle názoru Portugalska by postupná implementace umožňovala:

- členským státům EU a Evropské komisi metodicky vyhodnotit ekonomický dopad daně z finančních transakcí,
- daňovým správám postupně rozvíjet účinné a efektivní postupy výběru daně
- a strukturám trhu i finančním institucím postupně budovat znalosti a infrastrukturu potřebnou k dodržování daňových předpisů týkajících se daně z finančních transakcí.

Členské státy se nyní mají vyjádřit k návrhu daně z finančních transakcí a k tomu, zda by francouzské a italské zkušenosti představovaly pevný základ pro postupný evropský přístup k této dani (ať už v rámci posílené spolupráce, nebo v celé EU). Součástí diskuse byl také návrh zahrnout transakce s kapitálovými deriváty do zdanění finančních transakcí (v souladu s italským modelem). Zatím není vůbec jasné, jak na obnovené diskuze zareagují členské státy a zda má daň z finančních transakcí šanci na přijetí. K dispozici není ani postoj České republiky.

Zvýhodněný daňový režim je nezákonnou veřejnou podporu, pocítí to i FC Barcelona

Soudní dvůr EU (SDEU) definitivně uzavřel dlouholetý spor o poskytování daňového zvýhodnění největším fotbalovým klubům ve Španělsku. Závěr je nemilosrdný: FC Barcelona, FC Real Madrid a další kluby budou muset vrátit španělské finanční správě miliony eur, protože tamní daňový režim přijatý v 90. letech představoval nezákonnou veřejnou podporu.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz
222 123 658

Španělsko přijalo v roce 1990 zákon, který uložil všem španělským profesionálním sportovním klubům povinnost přeměnit se na sportovní akciové společnosti. Tato povinnost se ale nevztahovala na kluby, které v předchozích letech vykázaly kladný hospodářský výsledek. Ve španělském profesionálním fotbale se jednalo o FC Barcelonu, FC Real Madrid, Athletic Club (Bilbao) a Club Atlético Osasuna (Pamplona). Tyto „dobře hospodařící“ kluby tak mohly nadále provozovat svou činnost ve formě neziskových organizací, což jim dávalo možnost využít zvláštní sazbu daně z příjmu, která byla až do roku 2016 o pět procent nižší než u sportovních akciových společností. Díky tomu tyto kluby ušetřily na daních z příjmu několik milionů eur.

Evropská komise v roce 2016 po rozsáhlém šetření podpor poskytovaných španělským fotbalovým klubům rozhodla, že tento daňový režim používaný téměř 30 let zvýhodňoval výše uvedené kluby a představoval nedovolenou veřejnou podporu. Tribunál EU však její rozhodnutí následně zrušil. Definitivně případ uzavřel tento měsíc až SDEU, který se postavil na stranu Evropské komise.

SDEU v rozsudku C-362/19 P uvedl, že v případě režimů podpor je nutné rozlišovat mezi samotným režimem podpory a jednotlivými podporami poskytovanými na jeho základě. V daném případě mohly zvýhodněného daňového režimu využívat bez dalšího všechny profesionální sportovní kluby, které splnily stanovené podmínky. Takové daňové opatření tedy představovalo režim nedovolené podpory, přestože v konečném důsledku těžilo z nižší daňové sazby pouze několik fotbalových klubů a nebylo možné předem určit přesnou výši poskytované podpory. Posouzení protiprávního zvýhodnění dotčených klubů pro účely čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování EU tedy mělo být provedeno již v okamžiku přijetí daného režimu podpory – zákona (ex ante), nikoliv až ex post v závislosti na případném uplatnění daňových odpočtů, úlev či jiných proměnlivých skutečnostech, které by mohly dříve poskytnutou výhodu následně „neutralizovat“.

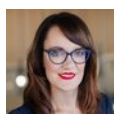
Podle SDEU tak daňový režim přijatý Španělskem v 90. letech minulého století neoprávněně zvýhodnil fotbalové kluby FC Barcelonu, FC Real Madrid, Athletic Club (Bilbao) a Club Atlético Osasuna (Pamplona) oproti ostatním konkurentům. Uvedené fotbalové kluby proto budou muset navrátit nezákonně poskytnutou veřejnou podporu, což v praxi znamená uhradit nedoplatky na daních za posledních 10 let i s úroky.

Ačkoliv by se částky k navracení měly pohybovat v řádech jednotek milionů eur, což je z pohledu hodnoty jednotlivých klubů zanedbatelné číslo (pro informaci: aktuální tržní hodnota Lionela Messiho je 80 milionů eur a A-týmu FC Barcelona ještě 10x vyšší), může být rozhodnutí SDEU vzhledem k současné pandemii koronaviru kritické. Tím spíše pro finančně zdecimovanou FC Barcelonu...

22 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

Je doměření daně kvůli účasti na podvodu na DPH důvodem pro neprominutí penále?

Pokud správce daně dojde k závěru, že se plátce DPH účastnil byť nepřímým podvodu na DPH (typicky tím, že přijal plnění zasažené tímto podvodem), odebere mu nárok na odpočet DPH. Toto DPH spolu s příslušenstvím (úroky z prodlení a penále) představuje nemalý finanční zásah do podnikání a neočekávaný výdaj. Podle nejnovější judikatury Nejvyššího správního soudu (NSS) navíc hrozí, že pouze z titulu prokázané účasti na podvodu na DPH nemusí správce daně prominout penále vztahující se k doměřené dani.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
724 981 205



Pavlína Rampová
prampova@kpmg.cz
222 123 765

Daňový řád umožňuje prominout až 75 % stanoveného penále na základě posouzení rozsahu součinnosti daňového subjektu v rámci daňové kontroly či jiného postupu vedoucího k doměření daně. Při maximálním prominutí tak penále místo 20 % činí jen 5 % doměřené daně. Správce daně při posuzování bere v úvahu mimo jiné také to, zda daňový subjekt porušoval daňové nebo účetní předpisy a četnost porušování povinností při správě daní.

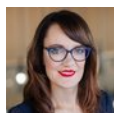
V nedávném rozsudku (1 Afs 236/2019) se daňový subjekt účastnil významného podvodu na DPH – v rámci daňového řízení správce daně prokázal, že o své účasti na daňovém podvodu daňový subjekt minimálně měl a mohl vědět. Ačkoli daňový subjekt splnil základní formální podmínky pro prominutí penále i podmínky daňové a účetní bezúhonnosti stanovené daňovým řádem, odmítl finanční úřad po posouzení povahy, intenzity a dalších okolností porušení daňových předpisů penále prominout.

NSS s odkazem na svou předchozí judikaturu dovodil, že při rozhodování o prominutí penále je nutné zohlednit i ta porušení daňových předpisů, která vedla k doměření daně, k níž se promíjené penále vztahuje. NSS potvrdil, že v daném případě šlo o obzvlášť závažné porušení daňových předpisů nejen kvůli účasti na karuselovém podvodu, ale také z hlediska rozsahu krácení daňové povinnosti (doměřená daň přesahovala 15 mil. Kč). Soud uzavřel, že účast na podvodu, o kterém daňový subjekt vědět měl a mohl, je relevantním důvodem, proč prominutí penále odmítnout. Může být dokonce i jediným důvodem pro neprominutí penále, pokud to správce daně náležitým a logickým způsobem odůvodní.

V praxi by měly finanční orgány při posuzování žádostí daňových subjektů o prominutí penále přistupovat ke každému případu individuálně a posuzovat splnění podmínek pro prominutí penále vždy s ohledem na konkrétní skutkové okolnosti. Vzhledem k závěrům NSS v popisovaném případě tedy existuje riziko, že finanční úřady nebudou těm, kteří se i neúmyslně účastnili podvodu na DPH, penále promíjet ani částečně.

SDEU: Plnění mezi zřizovatelem – členem DPH skupiny a zahraniční pobočkou podléhá DPH

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) vydal dlouho očekávané rozhodnutí v případě Danske Bank (C-812/19) a objasnil vztah mezi zahraniční pobočkou a jejím zřizovatelem, který je členem DPH skupiny. Šest a půl roku po rozsudku Skandia je tak jasné, že i plnění mezi zřizovatelem, který je v jednom členském státě členem DPH skupiny, a jeho pobočkou v jiném členském státě podléhá DPH. Závěry SDEU ovlivní zejména finanční sektor, kde není kombinace poboček a DPH skupiny ničím neobvyklým.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
724 981 205



Filip Morcinek
fmorcinek@kpmg.cz
222 123 166

Danske Bank, jejíž hlavní provozovna se nachází v Dánsku, provozovala informační platformu, kterou sdílela se svými zahraničními pobočkami. Náklady spojené s jejím užíváním účtovala mimo jiné své švédské pobočce. Předmětem sporu mezi švédskou pobočkou a daňovou správou ve Švédsku byla otázka, zda lze služby poskytované pobočce dánským zřizovatelem, který je v Dánsku součástí DPH skupiny, považovat pro účely DPH za plnění.

Již předkládací soud nabídl dva možné pohledy. Podle prvního lze na hlavní provozovnu společnosti Danske Bank a švédskou pobočku pohlížet jako na jedinou osobu povinnou k dani, pokud švédská pobočka není nezávislá na hlavní provozovně a současně není součástí seskupení pro účely DPH ve Švédsku. Tento pohled stojí na rozsudku ve věci C-210/04 FCE Bank, kde soud konstatoval, že pokud není pobočka na hlavní provozovně nezávislá, musí být provozovna i hlavní pobočka považovány za jednu a tu samou osobu povinnou k dani. Plnění ve formě služeb mezi hlavní provozovnou a takovouto pobočkou není předmětem DPH. Druhý pohled vychází z principů rozsudku C-7/13 Skandia, kde soud konstatoval, že úplatné poskytnutí služeb hlavní provozovnou (se sídlem ve třetí zemi) pobočce se sídlem v členském státě EU, která je členem tamní DPH skupiny, představuje zdanitelné plnění. Služby poskytnuté třetí osobou členovi skupiny je nutné považovat za poskytnuté samotné DPH skupině. V nyní aktuálně posuzovaném případě se jednalo o zrcadlovou situaci ke kauze Skandia, kdy členem DPH skupiny byla hlavní pobočka. Švédskou pobočku přitom s ohledem na územní omezení nelze považovat za člena DPH skupiny.

SDEU jednoznačně uzavřel, že závěry rozsudku Skandia se uplatní i v obrácené situaci. Pobočku v jiném členském státě a hlavní provozovnu zřizovatele, který je v domovském státě součástí DPH skupiny, je pro účely DPH potřeba považovat za odlišné osoby povinné k dani. Pokud hlavní provozovna poskytuje uvedené pobočce služby, je nutné se z důvodu příslušnosti k DPH skupině na tuto dodávku služeb dívat jako na služby poskytnuté touto DPH skupinou. Podle charakteru poskytovaných služeb budou tyto podléhat DPH v režimu reverse-charge.

S odstupem téměř sedmi let od rozsudku Skandia tedy SDEU vyjasnil, že jeho závěry se uplatní i na zrcadlovou situaci. Pro posouzení režimu plnění poskytovaného mezi hlavní provozovnou a pobočkou z pohledu DPH není určující, který z těchto subjektů je součástí skupiny DPH, nýbrž zda k nějaké kterýkoliv z nich náleží. Praktické

24 | Daňové a právní aktuality – duben 2021

dopady tohoto rozsudku zasáhnou zejména finanční sektor, pro který je výchozí situace rozsudku Danske Bank typická. Jelikož finanční instituce obvykle mají nárok na odpočet DPH velmi nízký, představuje pro ně aplikované DPH dodatečný náklad.

SDEU řešil snížení základu DPH při poskytnutí nepřímého bonusu

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) se v případě C-802/19 Firma Z vyjádřil k otázce, jak posuzovat nepřímé bonusy poskytované konečným zákazníkům v případě, že zboží bylo původně dodáno do jiného členského státu jako osvobozené plnění s nárokem na odpočet daně.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz
222 123 615



Marcela Jelínková
mjelinkova@kpmg.cz
222 123 153

Nizozemská lékárna (Firma Z) dodávala z Nizozemska léky zdravotní pojišťovně v Německu, která je v rámci zdravotního pojištění poskytovala svým zákazníkům (pojištěncům) – fyzickým osobám žijícím v Německu. Pokud pojištěnec při koupi léku vyplnil dotazník ohledně svého onemocnění, vyplatila mu Firma Z určitou peněžní částku jako slevu z ceny léku. O tuto částku si Firma Z snížila základ DPH u hodnoty léků dodaných zdravotní pojišťovně.

Podle SDEU je v daném případě prodej léků předmětem dvou dodání. Prvním je dodání zboží z Nizozemska do Německa veřejné zdravotní pojišťovně, které je osvobozené od daně. V druhém kroku veřejná zdravotní pojišťovna dodává zboží svým pojištěncům. Při pořízení zboží z Nizozemska má veřejná zdravotní pojišťovna povinnost přiznat daň v Německu. Následné dodání léků pojištěncům není dle směrnice EU předmětem DPH.

SDEU konstatoval, že pokud Firma Z poskytne slevu z ceny léků pojištěncům zdravotní pojišťovny, nelze základ daně (hodnotu osvobozeného dodání do jiného členského státu) u původní dodávky léků snížit. Uvedený názor dle našeho názoru potvrzuje dosavadní judikaturu soudního dvora, nicméně v praxi se lze setkat i s opačnými přístupy.

Stručné aktuality, duben 2021

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

- GFŘ vydalo [Informaci ohledně uplatňování DPH](#) v oblasti poskytování služeb testování na onemocnění COVID-19.
- GFŘ vydalo Informaci k dopadům pandemie COVID na převodní ceny a překlad příslušného pokynu OECD z 18. prosince 2020.
- GFŘ vydalo pokyn D-47 k promíjení příslušenství daně, který upravuje postup orgánů Finanční správy ČR při rozhodování o prominutí příslušenství podle daňového řádu. Pokyn navazuje na novelu daňového řádu účinnou od 1. ledna 2021 a nahrazuje předchozí pokyn D-47.
- ČSSZ zveřejnila [vysvětlení a postupy](#) při vystavování eNeschopenek z důvodu karantény nebo izolace, na které navazuje výplata tzv. izolačky.
- Agentura CzechInvest letos spustí dlouho připravovaný projekt Technologická inkubace. Inspirovala se kosmickým inkubátorem ESA BIC, který oslaví páté narozeniny. V rámci projektu CzechInvest podpoří více než 300 startupů ze sedmi klíčových technologických oblastí, přičemž každý bude moci získat podporu až pět milionů korun.
- Ve Sbírce zákonů vyšlo [Sdělení č. 143/2021](#) ministerstva práce a sociálních věcí o výši průměrné hrubé roční mzdy v České republice za rok 2020 pro účely vydávání modrých karet podle zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Soudní dvůr Evropské unie potvrdil, že polská daň z obratu maloobchodních společností, jejichž měsíční obrat přesáhne 4 mil. eur, a maďarská daň z reklamy (5,3 % ze základu přesahujícího přibližně 312 tis. eur) neporušují právní předpisy EU o státní podpoře.
- V Úředním věstníku EU byla vyhlášena směrnice č. 2021/514, kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní (tzv. DAC 7). Zavádí povinnost provozovatelů digitálních platforem informovat správce daně o obchodech uskutečněných jejich prostřednictvím. Povinnost se bude týkat i provozovatelů ze zemí mimo EU bez ohledu na jejich velikost. Členské státy mají povinnost implementovat směrnici do národních legislativ do konce roku 2021 s účinností od 1. ledna 2023.

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

www.kpmg.cz

Tel.: +420 222 123 111

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

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