

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Dotace

Tipy a triky

Právo

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Květen 2021

Editorial

Lockdown obcí a okresů sice skončil, práce z domova ale často pokračuje. Bohužel, jasná pravidla pro tzv. home office nemáme ani po více než roce, a proto se úskalím práce z domova budeme věnovat nejen v tomto, ale i v příštím čísle.

Nově zařazujeme pravidelný „vzdělávací“ seriál, který jsme nazvali Daňové tipy a triky – zahajujeme vděčným tématem daňových kontrol v covidové době. Postupně se s vámi podělíme o zkušenosti z daňových sporů nebo upozorníme na postupy finančních úřadů.

Doufejme, že květen už přinese teplejší počasí a napomůže spolu s větším proočkováním k návratu do normálního života, a snad i budeme moci začít s novým cestovním covidovým pasem plánovat letní a podzimní dovolené. Konečně.



Pavel Rochowanski

Partner
KPMG Česká republika

2 | Daňové a právní aktuality – květen 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: prodraží se zboží z e-shopů?

Při dovozu zboží se bude od 1. července 2021 DPH vybírat u všech zásilek bez ohledu na jejich hodnotu. Při nákupu zboží ze zahraničí přes e-shop tak bude mimo jiné třeba posoudit i to, zda je cena zboží uvedena včetně daně či nikoli. Zásadní otázkou je, kdo bude hradit DPH při dovozu, zda prodávající, nebo kupující, a zda se při výběru daně využije některé z nabízených zjednodušení.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz
222 124 324



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz
222 123 781

Harmonizace podmínek pro evropské i zahraniční podnikatele v oblasti prodeje zboží koncovým zákazníkům si vyžádala zrušení osvobození od dovozní DPH u zásilek malé hodnoty. Tato změna je v souladu s tzv. „E-commerce DPH novelou“ účinná od 1. července 2021.

Znamená to, že zákazníci by měli o to bedlivěji sledovat, za jakých podmínek zboží z e-shopů prodávajících zboží ze zahraničí nakupují. Konkrétně, zda cena zboží uvedená na e-shopu zahrnuje dovozní DPH či nikoli. V případě, že se prodávající zaváže odvést související DPH při dovozu, může si pro odvod daně vybrat zvláštní režim jednoho správního místa (One-Stop-Shop), konkrétně modul „Dovozní režim“. [O tomto režimu jsme informovali v dubnovém vydání Daňovek](#). Odvod daně s využitím daného zjednodušení bude možný pouze pro zásilky do vlastní hodnoty 150 eur, které nepodléhají spotřební dani.

Prodávající se zaregistruje do daného modulu a získá daňové evidenční číslo (DEČ) pro účely dovozu. Pokud není dodavatel usazený v Evropské unii, je povinen si zajistit zprostředkovatele. Předmětné DEČ předloží (většinou prostřednictvím přepravce) zástupcům celní správy při dovozu zboží do Evropské unie. Daň z titulu dovozu pak neuhradí na celnici, ale deklaruje a odvede ji na základě daňového přiznání podávaného měsíčně v rámci jednoho správního místa prostřednictvím modulu Dovozní režim.

Naopak v případě, že cena zboží nakupovaného na e-shopu nebude představovat cenu „all-inclusive“ ve smyslu zahrnutí dovozní DPH, bude za odvod DPH zodpovědný koncový zákazník. I zde bude pro zásilky vlastní hodnoty do 150 eur nepodléhající spotřební dani možné využít určitého zjednodušení v případě, že přepravu zboží zajistí subjekt, který získal speciální povolení na zvláštní celní režim pro dovoz zboží. Přepravce vybere příslušnou DPH od koncového zákazníka. Ten se tak nemusí potýkat se standardním celním řízením a nemusí si sám zajišťovat celní odbavení zásilky.

Prodejci zboží ze zahraničí by tak měli promyslet všechny možné varianty a najít optimální způsob výběru DPH z titulu dovozu zboží, a to jak pro sebe, tak pro své zákazníky.

3 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

KOOV: Je kompenzace za nespotřebované zboží předmětem DPH?

Komora daňových poradců České republiky (KDP) navrhla sjednocení výkladu ve věci uplatnění DPH v situacích, kdy zákazník kompenzuje svému dodavateli náklady za nespotřebovaný materiál při ukončení výrobního procesu. Příspěvek předložený Koordinačnímu výboru KDP a Generálnímu finančnímu ředitelství (GFŘ) reaguje převážně na rozsudek Soudního dvora Evropské unie v případě C-295/17 MEO.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz
222 123 499



Dominik Kovář
dkovar@kpmg.cz
222 124 821

Na Koordinačním výboru byly zmíněny tři situace, které mohou nastat, pokud se zákazník rozhodne ukončit výrobní proces. V prvním případě bude zákazník kompenzovat náklady na pořízení nespotřebovaného materiálu svému výrobcí. V druhém případě zákazník kompenzuje náklady na likvidaci nespotřebovaného materiálu svému dodavateli a ve třetím případě dorovnáva zákazník rozdíl v ceně při prodeji materiálu oproti pořizovací ceně.

- [Víc o případu společnosti MEO najdete v tomto článku](#)

Aby mohlo být toto plnění předmětem DPH, musí podle GFŘ existovat přímá souvislost mezi dodáním zboží/poskytnutím služby a skutečně obdrženým protiplněním. Z předloženého příspěvku GFŘ vyvodilo, že mezi zákazníkem a dodavatelem existuje právní ujednání na dodání zboží, které vyžaduje určitou míru předzásobení dodavatelem. Zároveň, pokud existuje i smluvní ujednání, které upravuje následky nespotřebovaného materiálu, což dle názoru GFŘ v předložených případech existuje, může „likvidace“ nastat formou prodeje nespotřebovaných zásob a finanční kompenzací do pořizovací hodnoty zásob, nebo formou faktické likvidace nespotřebovaného materiálu. Pokud likvidace proběhne jedním ze dvou výše zmíněných způsobů, má GFŘ za to, že se jedná o poskytnutí služby za úplatu.

V praxi bývají kompenzace často označovány jako smluvní sankce, které jsou obecně považovány za plnění mimo předmět DPH. Nicméně, v souvislosti s výše uvedeným, mohou některé smluvní sankce být předmětem české DPH. Doporučujeme prověřit vaše smluvní ujednání a zvážit, zda tyto závěry nemají dopad na již uskutečněné nebo plánované transakce.

V případě nejasností nás kontaktujte, rádi vám se vším pomůžeme.

4 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

Nová evropská pravidla pro veřejnou podporu

Evropská komise přijala koncem dubna nová pravidla k regionální státní podpoře, která vstoupí v platnost 1. ledna 2022. Nová pravidla přináší významné změny, které by neměli přehlédnout hlavně potenciální zájemci o investiční pobídky. Změny se totiž dotknou i českého zákona o investičních pobídkách, podle něhož se investiční pobídky poskytují.



Ivana Stibůrková
istiburkova@kpmg.cz



Renata Kadeřábková
rkaderabkova@kpmg.cz
222 124 336

Aplikovatelnost nových pravidel se na rozdíl od českého zákona neřídí datem podání žádosti, ale datem schválení pobídek. Vzhledem k délce schvalování pobídek českými státními orgány je proto nejvyšší čas o pobídky požádat, pokud by je žadatel chtěl získat podle stávajících předpisů.

Nová pravidla budou součástí novelizovaného Pokynu k regionální státní podpoře (tzv. RAG). Ten upravuje jak obecný rámec, tak i pravidla, na základě kterých je možné poskytovat veřejnou podporu v rámci Evropské unie a ze kterých vycházejí další evropské a lokální předpisy upravující veřejnou podporu. Na základě Pokynu se tak bude novelizovat Obecné nařízení o blokových výjimkách (GBER) a následně i český zákon o investičních pobídkách. Pokyn k regionální státní podpoře (RAG) mimo jiné stanovuje kritéria pro vymezení oblastí, ve kterých je možné regionální podporu poskytovat, a také intenzitu veřejné podpory v jednotlivých oblastech. Důsledkem bude změna tzv. mapy regionální podpory pro každý členský stát. Nová mapa by měla platit od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2027.

V rámci aktuálně platného Pokynu mají všechny regiony České republiky (s výjimkou Prahy) míru veřejné podpory ve výši 25 %. **Od 1. ledna 2022 se míra podpory v jednotlivých krajích České republiky změní následovně:**

- 40 % – Karlovarský kraj a Ústecký kraj;
- 30 % – Liberecký kraj, Královéhradecký kraj, Pardubický kraj, Zlínský kraj, Moravskoslezský kraj a Olomoucký kraj;
- 15 % – Středočeský kraj, Plzeňský kraj, Jihočeský kraj, Kraj Vysočina a Jihomoravský kraj;
- 0 % – Praha.

Další důležitou změnou je omezení podpory pro investice směřující do rozšíření stávající výroby. V případě **Středočeského, Plzeňského, Jihočeského, Jihomoravského kraje a Kraje Vysočina už nebude možné podpořit investici ve formě rozšíření stávající výroby ani diverzifikace produktového portfolia** s výjimkou případů, kdy by se jednalo o zcela novou činnost pro danou společnost. Tyto formy investice bude možné podpořit jen ve zbývajících krajích (s výjimkou Prahy).

Pravidla podle nového Pokynu RAG se budou aplikovat na všechny investiční projekty, u nichž bude Rozhodnutí o příslibu investičních pobídek vydáno po konci roku 2021, tj. i na ty projekty, u nichž bude žádost o investiční pobídky podána v průběhu roku 2021, ale schvalovací proces nebude do konce roku 2021 dokončen. Jelikož se schvalovací proces v důsledku povinného schvalování každého projektu ze strany vlády značně protáhl a běžně trvá

5 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

i sedm měsíců, je nejvyšší čas podat žádost o investiční pobídku, jestliže chcete získat investiční pobídky podle stávajících pravidel.

Naopak, pokud by pro Vás byla nová pravidla výhodnější, doporučujeme zvážit úpravu harmonogramu a projekt posunout (pokud je to samozřejmě z obchodního hlediska možné) a žádost o investiční pobídku podat až ke konci roku 2021. Pro úplnost uvádíme, že nová pravidla by se neměla nijak dotknout v tuto chvíli už udělených investičních pobídek.

Rádi Vám s případným vyhodnocením dopadů nových pravidel na Váš projekt pomůžeme.

6 | Daňové a právní aktuality – květen 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.

V programu DOPRAVA 2020+ je k dispozici půl miliardy korun

Technologická agentura České republiky vyhlásila 14. dubna 2021 třetí veřejnou soutěž programu DOPRAVA 2020+. Program má za cíl podpořit podniky v aplikovaném výzkumu, experimentálním vývoji a inovacích v oblasti dopravy.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz
541 421 323

Podporu mohou získat i velké podniky, přičemž maximální částka podpory na jeden projekt činí 50 mil. Kč. Míra podpory se pro velké podniky pohybuje v rozmezí od 25 % do 65 %. Celková alokace programu činí 500 mil. Kč, v jednání je navýšení o dalších 350 mil. Kč. Mezi způsobilé kategorie nákladů patří provozní náklady. Projekt může být realizován i na území hlavního města Prahy. Délka řešení projektu nesmí přesáhnout 48 měsíců.

Co se týče podporovaných aktivit, jedná se o výzkumně-vývojové projekty, jejichž výstupy, resp. výsledky mají potenciál pro další uplatnění v nových přístupech, technologických postupech a službách vedoucích k posílení společenských a ekonomických přínosů v dopravním sektoru. Veřejná soutěž svým zaměřením pokrývá výzkum v oblasti celého dopravního systému a všech druhů dopravy, tj. pozemní, vodní a letecké, včetně všech typů dopravních prostředků a dopravní infrastruktury.

Návrhy projektů musí splnit alespoň jeden ze specifických cílů programu, kterými jsou:

- udržitelná doprava;
- bezpečná a odolná doprava a dopravní infrastruktura;
- přístupná a interoperabilní doprava;
- automatizace, digitalizace, navigační a družicové systémy.

Prioritním výzkumným tématem pro tuto soutěž je digitalizace dopravy. Jde především o oblast autonomní a inteligentní mobility, ITS a kooperativní ITS, digitální a datové infrastruktury. Přihlášení k tomuto prioritnímu tématu není povinné.

Návrhy projektů je možné podávat do 16. června 2021 pomocí informačního systému ISTA. Další veřejná soutěž se plánuje v roce 2022.

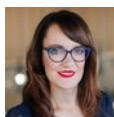
7 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

Zahájení a ukončení daňové kontroly po novele daňového řádu

Daňový řád prošel k 1. lednu 2021 novelizací, která přinesla řadu změn. Jaký zásadní posun novela přinesla z hlediska zahájení a ukončení daňové kontroly? Jednoznačně přispěje k digitalizaci a přesunu do virtuálního světa. Absence osobního setkání na začátku i na konci daňové kontroly má praktické dopady, a to nikoliv pouze v souvislosti s přihlašování do datové schránky či s problémy se vzdáleným připojením. Novinkami v daňové kontrole zahajujeme novou pravidelnou rubriku, ve které se budeme věnovat daňovému procesu – představíme nové i osvědčené procesní rady, upozorníme na postupy finančních úřadů a podělíme se o zkušenosti z daňových sporů.



Petr Toman
ptoman@kpmg.cz
724 244 076



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
724 981 205



Filip Morcinek
fmorcinek@kpmg.cz
222 123 166

Nově od 1. ledna 2021 probíhá zahájení daňové kontroly korespondenčně – správce daně vydá oznámení o zahájení daňové kontroly a doručí ho zpravidla do datové schránky. Odpadá tak předběžné avízo e-mailem či telefonicky a domluva ústního jednání, na kterém bude kontrola zahájena. Daňoví poplatníci tak ztrácejí možnost pokusit se situaci na poslední chvíli napravit a odklidit kostlivce schované v pomyslné daňové skříni. Dosavadní praxe však ukazuje, že přinejmenším některé finanční úřady i nadále avizují zahájení daňové kontroly telefonicky, než pošlou formální zahájení do datové schránky. Zahájení daňové kontroly musí i nadále přímo navazovat na faktickou kontrolní činnost správce daně, který by měl bezprostředně začít prověřovat. Tímto okamžikem je přerušena lhůta pro stanovení daně a začíná běžet lhůta nová. V případě ryze formálního zahájení kontroly by k přerušení lhůty došlo až od okamžiku skutečného zahájení kontrolní činnosti.

Korespondenčně probíhá také ukončení daňové kontroly. Odpadá tím projednání zprávy o kontrole a diskuze, zda daňový subjekt se závěry kontroly souhlasí a zda může podpis závěrečné zprávy odeprít. Dřívější postup v podobě osobního projednání zprávy o daňové kontrole nově nahrazuje doručení oznámení o ukončení daňové kontroly, jehož obligatorní součástí je zpráva o daňové kontrole. Při stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly nově může dojít ke sloučení okamžiku ukončení daňové kontroly se samotným vyměřením nebo doměřením daně. Součástí oznámení o ukončení daňové kontroly pak rovněž může být (dodatečný) platební výměr.

Finanční správa si od výše uvedených změn v oblasti zahájení a ukončení daňové kontroly slibuje zejména zjednodušení procesu daňové kontroly. Odborná veřejnost už před přijetím novely daňového řádu upozorňovala na skutečnost, že mezní situace nejsou dostatečně řešeny a řada z nich bude mít soudní dohru. V praxi správce daně zejména získává na svou stranu moment překvapení. Daňové subjekty už nebudou dopředu vědět, že kontrola bude zahájena či ukončena a nebudou moct na poslední chvíli reagovat – podat dodatečná daňová priznání či doložit

8 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

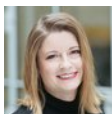
poslední důkazní prostředky a argumenty.

9 | Daňové a právní aktuality – květen 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.

Podrobná úprava home office stále v nedohlednu (I)

Přestože je práce z domova už přes rok z důvodu pandemie koronaviru často zmiňované pracovněprávní téma, její podrobnější úprava v zákoníku práce stále chybí. Tento nedostatek by měla změnit novela zákoníku práce z dílny lidoveckých poslanců. Vláda k ní ale koncem března vydala zamítavé stanovisko. Zůstává tedy otázkou, zda zákon bude vůbec přijat. Zaměstnavatelům zatím nezbývá, než se i nadále spoléhat na úpravu výkonu práce z domova formou vnitřního předpisu nebo dohody se zaměstnancem.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Michal Slavík
kpmg@kpmg.cz
222 123 101

Podle zákoníku práce musí být závislá práce vykonávána „za mzdu, plat nebo odměnu za práci, na náklady a odpovědnost zaměstnavatele, v pracovní době na pracovišti zaměstnavatele, popřípadě na jiném dohodnutém místě“. Na výkonu práce z domova nebo z jakéhokoli místa odlišného od pracoviště zaměstnavatele se tedy zaměstnavatel a zaměstnanec musí domluvit. Výkon práce z domova nemůže být zaměstnanci nařízen a současně na něj zaměstnanec nemá žádný nárok. Podrobnější podmínky pak lze upravit vnitřním předpisem.

Kromě této obecné premisy obsahuje zákoník práce pouze jedno ustanovení, které se vztahuje na případy, kdy zaměstnanec nejen nepracuje na pracovišti zaměstnavatele, ale zároveň vykonává sjednanou práci v pracovní době, kterou si sám rozvrhuje. Této specifické skupině tzv. domáckých zaměstnanců zákoník práce stanoví několik výjimek ze standardních pravidel. Nevztahuje se na ně úprava rozvržení pracovní doby, prostojů ani přerušení práce způsobené nepříznivými povětrnostními vlivy. Dále jim nepřísluší mzda ani náhradní volno za práci přesčas ani náhradní volno nebo náhrada mzdy a příplatek za práci ve svátek. Až na výjimky nemají tito zaměstnanci ani nárok na náhradu mzdy při osobních překážkách v práci.

Pokud si však zaměstnanec sám pracovní dobu nerozvrhuje, výše uvedené výjimky se neuplatní. Na daného zaměstnance se vztahují veškerá ustanovení zákoníku práce jako na zaměstnance pracujícího na pracovišti zaměstnavatele. Často opomíjenou povinností při práci z domova je evidence pracovní doby. Povinnost zaměstnanci evidovat pracovní dobu a kontrolovat, že zaměstnanec dodržuje veškeré doby odpočinku a přestávk v práci, se na zaměstnavatele vztahuje vždy. Proto by měla být se zaměstnanci dohodnuta povinnost zaměstnavateli za tímto účelem poskytovat nezbytnou součinnost.

Další často diskutovanou problematikou při výkonu práce z domova je bezpečnost a ochrana zdraví při práci. Při výkonu práce z domova se zaměstnavatel automaticky nezproští odpovědnosti za to, že pracoviště zaměstnance je bezpečné, ani odpovědnosti za případný pracovní úraz. Problematika BOZP by se proto neměla řešit jen z pohledu zajištění bezpečnosti pracovního prostředí, ale i z pohledu možnosti zaměstnavatele kontrolovat zaměstnancovo domácí pracoviště a prošetřit zaměstnancem nahlášený pracovní úraz. Pokud není pracovní úraz řádně prošetřen, zaměstnavatel riskuje nejen sankce ze strany inspektorátu práce. V krajním případě nelze vyloučit, že pojišťovna odmítne pojistné plnění zcela nebo zčásti poskytnout. Upozorňujeme, že možnost vstupu do bydliště zaměstnance je nutné sjednat, nestačí ji pouze upravit ve vnitřním předpisu.

10 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

Vzhledem k tomu, že problematika home office je značně obsáhlá a navíc stále velmi aktuální, zaměříme se v dalších číslech Daňovek například na pravdy a mýty, které kolují v souvislosti s úhradou nákladů anebo na možnosti zaměstnavatele zaměstnance při práci z domova monitorovat, včetně limitů, které by zaměstnavatel neměl překročit.

Vývoj soutěžního práva v uplynulém roce a jeho vliv na současnost (I)

Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS) zveřejnil výroční zprávu za rok 2020, v níž se mimo jiné zabýval legislativním vývojem a rozhodovací praxí v oblasti práva hospodářské soutěže. V tomto článku se dozvíte, k jakému legislativnímu posunu v soutěžněprávních předpisech došlo a jakým způsobem se dotýká současnosti. Stručný přehled rozhodovací činnosti ÚOHS za minulý rok i s příslušnými statistikami představíme v červnových Daňovkách.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz
222 123 658

V legislativním procesu jsou od loňského roku novely tří zákonů dotýkající se soutěžního práva, a to zákona o ochraně hospodářské soutěže, zákona o elektronických komunikacích a zákona o zadávání veřejných zakázek (ZZVZ). Některé už nabyly účinnosti, jiné ji nabydou v blízké době.

V případě novely zákona o ochraně hospodářské soutěže se v návaznosti na unijní směrnici navrhuje posílení postavení ÚOHS a zefektivnění některých institutů v praxi, jako je zejména tzv. procedura narovnání. Ta umožňuje snížit o 20 % pokutu soutěžiteli, který se přizná k účasti na zakázaném kartelu, zneužití dominantního postavení nebo uskutečňuje spojení v rozporu se zákonem. Přestože implementační lhůta uběhla 4. února, návrh jde teprve do prvního čtení na dubnové schůzi Poslanecké sněmovny.

Na dubnové schůzi postoupí do druhého čtení i návrh novely zákona o elektronických komunikacích, která by měla umožnit ÚOHS, obdobně jako tomu je v současnosti u orgánů činných v trestním řízení, kontrolovat provozní a lokalizační údaje z mobilních telefonů. Účelem by mělo být odhalování protisoutěžního jednání soutěžitelů a vedení následného správního řízení proti nim. Vzhledem ke kontroverznosti této novely a aktuálnímu nesouhlasu většiny poslanců je ale málo pravděpodobné, že novela úspěšně projde celým legislativním procesem.

Ze změn provedených v ZZVZ, které jsou už plně závazné, je nutné zmínit doplnění zásad zadávání veřejných zakázek o novou zásadu sociálně odpovědného, environmentálně odpovědného a inovačního zadávání. Tuto zásadu, která se obdobně jako například zásada transparentnosti či zásada diskriminace promítá celým zadávacím řízením a která na rozdíl od ostatních zásad reguluje vedle procesu zadávání veřejných zakázek také jeho obsah, jsou zadavatelé povinni respektovat už od 1. ledna 2021. Další novela tohoto zákona s navrhovanou účinností od 1. července 2021 čeká v Poslanecké sněmovně teprve na první čtení. Má snížit administrativní zátěž zadavatelů zrušením povinného zasílání zadávací dokumentace ÚOHS (mělo by postačit uveřejnění prostřednictvím certifikovaného elektronického nástroje) a posílit ochranu před tzv. bid riggingem – kartelovými dohodami uzavíranými v souvislosti se zadávacím řízením (např. povinností uveřejnit písemnou zprávu zadavatele ve strojově čitelném formátu nebo povinností uvést v této zprávě také údaje o nabídkové ceně účastníků zadávacího řízení).

Vedle povinností z oblasti ochrany hospodářské soutěže čekají od června 2021 dodavatele dodatečné povinnosti spojené s novým zákonem o evidenci skutečných majitelů. Dodavatelé (české právnické osoby) budou muset zapsat

své skutečné majitele do příslušné evidence skutečných majitelů. V případě že tak neučiní a zadavatel tyto informace o vybraném dodavateli z příslušné evidence nezjistí, bude zadavatel povinen vybraného dodavatele vyloučit ze zadávacího řízení. U zahraničních dodavatelů bude tento požadavek na prokázání skutečného majitele obdobný, avšak s tím rozdílem, že pokud zahraniční dodavatel nebude schopen předložit výpis ze zahraniční evidence skutečných majitelů z důvodu její neexistence, bude moci splnit tento požadavek jiným způsobem.

Soutěžněprávní předpisy doznaly změn i na unijní úrovni. Ty se týkaly jak závazných právních předpisů, tak nezávazného „soft law“. Za zmínku stojí například přijetí Dočasného rámce pro opatření státní podpory na podporu hospodářství při stávajícím šíření koronavirové nákazy COVID-19 či prodloužení platnosti tzv. obecného nařízení o blokových výjimkách pro státní podpory nebo nařízení o státních podporách de minimis až do konce roku 2023.

13 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

Zákaz dvojí kvality potravin a další novinky v regulaci prodeje

Novela zákona o potravinách a tabákových výrobcích s účinností od 12. května 2021 reaguje na legislativní změny na unijní úrovni. Především zakazuje uvádět na trh potraviny dvojí kvality a zpřísňuje systém sledovatelnosti tabákových výrobků. Vedle toho také nově upravuje uvádění na trh a prodej nikotinových sáčků bez obsahu tabáku, které dosud nebyly regulovány, nebo explicitně řadí jedlý hmyz a výrobky z něj získané mezi potraviny živočišného původu. Zavedení kvót o povinném podílu českých potravin na pultech obchodů se do novely zákona neprosadilo.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz
222 123 658

Zákaz uvádět na trh potraviny dvojí kvality

Novela zákona reaguje na dlouho diskutované téma potravin dvojí kvality, když zakazuje uvádět na trh potraviny zdánlivě totožné s potravinou uváděnou na trh v jiných členských státech EU, ačkoliv potravina uváděná na trh v ČR má podstatně odlišné složení nebo vlastnosti. Výjimkou jsou případy, kdy by takové odlišné zacházení bylo odůvodněno oprávněnými a objektivními skutečnostmi a daná potravina by současně byla opatřena snadno přístupnou a dostatečnou informací o odlišném složení nebo vlastnostech.

Zpřísněná sledovatelnost tabákových výrobků

Novela zákona dále zpřísňuje systém sledovatelnosti tabákových výrobků. Maloobchodní prodejci totiž budou nově povinni (obdobně jako dosud výrobci, dovozci a distributoři) zaznamenávat jakékoliv nakládání s jednotkovými baleními tabákových výrobků od jejich převzetí, přes interní přesuny až po konečné výstupy, jakož i vést a uchovávat záznamy o veškerém takovém nakládání. Útěchou může být maloobchodním prodejcům pouze to, že tyto povinnosti nebudou muset plnit v místech „konečného“ maloobchodního prodeje. Například maloobchodní prodejce (centrála) tak bude povinen zaznamenávat převzetí a následně odeslání tabákových výrobků na své jednotlivé provozovny (prodejny), ve kterých fyzicky dochází k předání tabákového výrobku konečnému spotřebiteli.

Nikotinové sáčky bez obsahu tabáku

Nikotinové sáčky jsou beztabákové výrobky pro orální užití, které obsahují nikotin a které jsou hojně užívané mladistvými. Jedná se o alternativu k tzv. snusu, tabáku určenému k orálnímu užití (často také ve formě sáčků), který je oblíbený zejména ve Švédsku a jehož uvádění na trh je ve většině zemí EU včetně ČR zakázáno. Hlavní rozdíl spočívá v tom, že nikotinové sáčky bez obsahu tabáku takto omezeny dosud nebyly.

Nově však budou výrobce, dovozce, maloobchodní prodejce a distributor nikotinových sáčků povinni zajistit, aby tyto výrobky splňovaly požadavky na složení, vzhled, jakost a vlastnosti stanovené ve vyhlášce ministerstva zdravotnictví, a to za obdobných podmínek, jako tomu je u elektronických cigaret. Výše uvedené subjekty navíc budou povinny pravidelně poskytovat ministerstvu informace o nikotinových sáčcích, které hodlají uvést na trh

14 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

EU/EHP nebo dovézt či budou muset shromažďovat informace o podezřeních na nepříznivé účinky těchto výrobků na lidské zdraví.

Nikotinové sáčky bez obsahu tabáku, které nebudou v souladu s novelou zákona a které byly vyrobeny nebo uvedeny na trh před 12. květnem 2021, bude možné doprodat pouze do konce roku 2021.

Jedlý hmyz

Novela zákona reaguje na skutečnost, že na trh EU začínají pronikat potraviny z hmyzu. Problematika těchto „hmyzích“ potravin není v současné době na národní úrovni legislativně upravena a chybí i kompetence příslušných orgánů k jejich kontrole. Novela zákona tak explicitně zařazuje jedlý hmyz a výrobky z něj získané mezi potraviny živočišného původu a uděluje Státní veterinární správě oprávnění ke kontrole dodržování zákona při jejich uvádění na trh a dalších činnostech.

Na závěr je nutné připomenout, že původní návrh novely zákona počítal i s povinným podílem českých potravin na pultech obchodů (tzv. kvóty). V prodejnách o velikosti 400 m² a více měly české potraviny představovat od roku 2028 dokonce až 73 % zboží. Vzhledem k jejich rozsáhlé kritice, rozporu s unijním právem a související hrozbou žaloby ze strany Evropské komise nebyly povinné kvóty na návrh Senátu nakonec schváleny.

15 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

Konzulární poplatky můžete platit kartou na dalších 76 zastupitelských úřadech

Ministerstvo zahraničních věcí ČR od března minulého roku testuje projekt bezhotovostních plateb na vybraných zastupitelských úřadech. Během testovacího období bylo na těchto úřadech možné platit konzulární poplatky nejen standardně v hotovosti, bankovním převodem či šeky, ale nově i pomocí platební karty. Nyní ministerstvo tuto službu výrazně rozšiřuje.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Petr Štětina
pstetina@kpmg.cz
222 123 728

Od 1. května 2021 se k zastupitelským úřadům v Londýně, Sydney, Bruselu nebo Moskvě, které byly součástí pilotního projektu, přidalo dalších 76 úřadů po celém světě. Hlavním cílem bylo pokrýt všechny země EU, což se až na zastupitelský úřad v Nikósii povedlo. Platbu kartou mohou ale využít i žadatelé například v Tel-Avivu, Washingtonu nebo Hanoji.

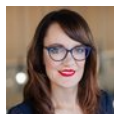
Pomocí platební karty bude možné hradit například poplatky za vydání nového cestovního pasu či za udělení víza. Poplatky budou strženy buď v korunách nebo v eurech. V případě, že poplatek bude hrazen z cizoměnového účtu, bude stržen v aktuálním kurzu stanoveném bankou, u které je účet veden.

Rozšíření služeb, po kterém žadatelé již dlouho volali, přispěje nejen k většímu komfortu při úhradě poplatků, ale bude i bezpečnější z pohledu epidemického, kdy právě platby v hotovosti představují zvýšené riziko nákazy.

Podle vyjádření ministerstva zavedením možnosti úhrady poplatků kartou zkvalitňování konzulárních služeb nekončí. V následujících měsících a letech ministerstvo plánuje rozšířit nejen seznam úřadů a úkonů, které bude možné hradit kartou, ale například i možnost hradit poplatky on-line.

Budou data z Country-by-Country Reportingu veřejně dostupná?

Country-by-Country Reporting (CbCR) je jedním z dílků skládačky, která tvoří obrázek o převodních cenách nadnárodních korporací. CbCR neposkytuje obraz jednotlivých entit, ale poměrně názorně dokresluje působení skupin v jednotlivých zemích a zobrazuje řadu finančních a daňových ukazatelů. Doposud byly údaje z něj dostupné jen správci daně, nově se chystá jejich zveřejnění. Lze očekávat, že zpřístupnění údajů zvýší společenský tlak na odvod daně z příjmů v zemích, kde velké nadnárodní podniky působí.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
724 981 205



Soňa Saidlová
ssaidlova@kpmg.cz
222 123 310

CbCR se týká pouze velkých nadnárodních skupin, jejichž konsolidovaný obrat přesahuje 750 mil. eur, a spočívá v povinnosti sestavit a odevzdat report (Zprávu podle zemí), který obsahuje finanční a daňové informace. Jeho součástí je rovněž výčet všech společností dané skupiny a jejich oblast zájmu, což pomáhá dotvořit ucelený obrázek o aktivitách skupiny. Nicméně tento obrázek je k dispozici pouze správci daně.

Od chvíle, kdy povinnost CbCR vstoupila 25. května 2016 v platnost, se vedou diskuze o tom, zda by informace uvedené ve Zprávě podle zemí neměly být informacemi veřejnými. Dlouhodobou snahou v oblasti daní na úrovni Evropské unie i celého světa je větší transparentnost s cílem zamezit přesunu aktivit především velkých nadnárodních skupin do zemí s nízkou mírou zdanění. Ukazuje se totiž, že přísnější požadavky na transparentnost ovlivňují chování velkých nadnárodních skupin, a to především v oblasti daní.

Rozšíření CbCR na tzv. public Country-by-Country Reporting (pCbCR) by znamenalo, že nadnárodní skupiny s konsolidovaným obratem nad určitou částku by měly povinnost zveřejnit celou řadu finančních informací včetně výše daně z příjmů hrazené v jednotlivých státech. Nově by se těmito informacemi mohla zabývat nejen finanční správa, ale i odborníci či celá široká veřejnost a sledovat tak, zda nedochází k odlivu zisků do zemí s nízkou mírou zdanění. 25. února 2021 došlo k výraznému posunu v zavedení pCbCR. Legislativní návrh pCbCR schválila Rada Evropské unie pro konkurenceschopnost (COMPET), do jejíž kompetence pCbCR spadá.

Přestože osm zemí Evropské unie (Lucembursko, Irsko, Švédsko, Chorvatsko, Kypr, Česká republika, Maďarsko a Malta) s návrhem nesouhlasí a tento svůj nesouhlas vyjádřily už na prvním hlasování v roce 2019 (tehdy nesouhlasilo i Rakousko a Slovinsko), byl návrh odsouhlasen. Systém hlasování COMPET vyžaduje schválení 15 z 27 zemí EU, které musí reprezentovat 65 % obyvatel Evropské unie. V tom se zásadně odlišuje od běžného systému hlasování v daňových otázkách. Systém hlasování je přitom hlavním důvodem zamítavého postoje opozičního tábora, včetně České republiky. Rozhodování o daňových otázkách, kam tyto státy řadí i pCbCR, by mělo být v kompetenci Rady pro hospodářské a finanční záležitosti (ECOFIN). ECOFIN tvoří především ministři financí a v rámci něj se o legislativních návrzích hlasuje způsobem, který vyžaduje jednomyslnost. V tom se ECOFIN od COMPET zásadně liší.

Navzdory zamítavému postoji některých států bylo zavedení pCbCR schváleno radou COMPET. Dalším krokem je schválení navržené směrnice Evropským parlamentem. Pokud k tomu dojde, budou mít jednotlivé členské státy

17 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

dva roky na implementaci nové směrnice do vnitrostátního práva. Byť se zdá, že chvíle, kdy se pCbCR stane realitou, je daleko, velké nadnárodní skupiny by se již teď měly na tuto alternativu připravovat.

Daňová uznatelnost úroků z akvizičního úvěru v rámci vnitroskupinové restrukturalizace

Městský soud v Praze se ztotožnil s pohledem správce daně, který zpochybnil daňovou uznatelnost úroků z akvizičního úvěru vzniklého „vnitroskupinovou“ restrukturalizací.



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz
222 124 306



Jakub Schaffer
kpmg@kpmg.cz

Celá restrukturalizace proběhla tak, že si zahraniční skupina založila novou českou společnost A, které poskytla vnitroskupinový úvěr. Společnost A tento úvěr použila k financování nákupu dvou provozních českých společností B a C, které však už ve vlastnictví této skupiny byly. Po akvizici proběhla fúze českých společností B a C s následnou konverzí na komanditní společnost se společností A jako komplementářem. Společnost A si tak efektivně odečítala úrok z akvizičního úvěru oproti základu daně převzatého od „nově vzniklé“ komanditní společnosti.

Správce daně transakci vyhodnotil jako uměle vytvořenou (na základě principu zneužití práva) s argumentací, že jejím hlavním účelem bylo snížení základu daně daných společností v České republice. Městský soud v Praze se s tvrzením správce daně ztotožnil, přičemž hlavní argumenty v neprospěch daňového subjektu byly následující:

- Celá restrukturalizace se uskutečnila v rámci jedné skupiny, přičemž nedošlo k žádné transakci, která by objektivně zvýšila hodnotu skupiny (např. přinesla nové příjmy nad rámec získané daňové výhody nebo by přispěla k udržení stávajících příjmů).
- Nebylo prokázáno, v čem se liší činnost komplementáře od činností komanditní společnosti, jelikož tyto se zdály být vzhledem k obsazení stejných osob v příslušných orgánech totožné. Komplementář tak byl posouzen jako účelově vytvořená společnost bez samostatné ekonomické podstaty.
- Splatnost akvizičního úvěru byla několikrát prodloužena novými půjčkami tak, že efektivně docházelo pouze ke splácení úroků a nikoliv jistiny. Komanditní společnost, která byla před restrukturalizací zisková, tak byla účelově zatížena dluhem, který jí nepřinesl a ani nemohl přinést žádný dodatečný ekonomický benefit.

Městský soud dále doplnil, že by se posouzení daného případu mohlo změnit, pokud by předmětná společnost investovala získané peněžní prostředky např. do nákupu společnosti, která doposud působila mimo skupinu a která by tak z pohledu skupiny představovala nově získaná aktiva. Soud dále odmítl názor daňového subjektu, který argumentoval podobností s případem OKD. Soud naopak shledal určité podobnosti posuzovaného případu spíše s případem CTP.

Nicméně daňový subjekt s názorem soudu nesouhlasil a podal kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu. Nezbyvá tedy než si počkat, zda Nejvyšší správní soud vnese do případu nové závěry, nebo zda se s názory předchozích orgánů ztotožní.

19 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

SDEU opět rozhodoval o tankovacích kartách

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) odmítl přiznat nárok na odpočet DPH z pohonných hmot osobě povinné k dani, která poskytovala tankovací karty přepravním společnostem. Potvrdil tak závěry rozsudku C-235/18 Vega International.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz
222 123 615



Hana Hašková
hhaskova@kpmg.cz
222 124 258

V rozsudku C-48/20 UAB „P.“ řešil SDEU situaci, kdy společnost P. se sídlem v Litvě poskytovala litevským přepravním společnostem tankovací karty, které jim umožňovaly nakupovat pohonné hmoty na čerpacích stanicích v Polsku. Nákup pohonných hmot od polských čerpacích stanic za účelem jejich následného prodeje litevským přepravním společnostem prostřednictvím tankovacích karet považovala společnost P. za svou ekonomickou činnost, při které sama pořizuje pohonné hmoty, které pak prodává přepravním společnostem. Proto při pořízení pohonných hmot uplatňovala nárok na odpočet DPH a následně při jejich dodání odvedla DPH na výstupu.

Polský správce daně došel k závěru, že společnost P. pohonné hmoty nepořizovala, jelikož skutečnými odběrateli byly přepravní společnosti. Proto odmítl nárok společnosti P. na odpočet DPH z pořízených pohonných hmot. Společnost P. ale při dodání pohonných hmot uváděla na daňových dokladech DPH na výstupu. Správce daně ovšem nepřipouštěl jejich opravu, jelikož dle polské právní úpravy v případě zahájení daňové kontroly není možné provést opravu DPH, která byla na fakturách uvedena bezdůvodně. Podstatou předběžné otázky položené SDEU tak bylo, zda je tato vnitrostátní úprava v souladu se zásadou proporcionality a neutrality DPH.

SDEU připomenul, že i když mají členské státy možnost přijmout opatření, která zajistí správný výběr daně, nesmí tato opatření zpochybnit neutralitu DPH, jež je základní zásadou společného systému DPH. Dále konstatoval, že odmítnutí opravy daňových dokladů za pohonné hmoty, které bezdůvodně uvádějí DPH na výstupu, by mělo za následek povinnost nést daňovou zátěž, která je v rozporu se zásadou neutrality DPH.

Z rozsudku vyplývá, že SDEU trvá na svých dřívějších závěrech k tankovacím kartám a především na tom, že nárok na odpočet DPH uplatnit nelze. Nicméně dobrou zprávou je, že soud potvrdil možnost opravy vystavených daňových dokladů. V reakci na tyto rozsudky Generální finanční ředitelství připravuje Informaci, která by měla objasnit jejich aplikaci v České republice.

Stručné aktuality, květen 2021

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz
222 123 505



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz
222 123 536

KRÁTCE Z DOMOVA

- Prezident podepsal prodloužení vyplácení mimořádného příspěvku pro zaměstnance v karanténě a izolaci, tzv. Izolačky, a to až do konce června 2021.
- Vláda prodloužila Antivirus do konce května.
- Ve Sbírce zákonů vyšel zákon č. 173/2021 Sb., kterým se od 1. března 2021 zvyšuje ošetřovné na 80 % denního vyměřovacího základu. Současně se od 30. dubna 2021 rozšiřuje okruh osob, které ošetřovné mohou čerpat, o příbuzné v přímé linii (např. rodiče, prarodiče) nebo vedlejší linii (např. sestra nebo bratr matky či otce dítěte).
- Úřad na ochranu osobních údajů se vyjádřil k nové povinnosti, kterou mimořádné opatření ministerstva zdravotnictví ukládá některým poskytovatelům služeb (např. kadeřnictvím). Povinnost spočívá ve vedení evidence zákazníků pro potřeby případného epidemiologického šetření. Úřad uzavřel, že způsob zavedení uvedené povinnosti vykazuje celou řadu nedostatků.
- Ve Finančním zpravodaji MF č. 20/2021 vyšlo [Rozhodnutí o prominutí daně z příjmů z důvodu mimořádné události způsobené šířením koronaviru](#). Rozhodnutí se týká podmínek pro prominutí daně při nedodržení podmínky potřebného rozsahu doby provozu majetku pořízeného na odborné vzdělávání.
- GŘŘ vydalo Informaci k peněžitému příspěvku na stravování zaměstnanců. Informace shrnuje legislativní základ pro poskytování příspěvku na stravování a přehled odpovědí k otázkám, které GŘŘ k této problematice nejčastěji dostává.
- Poslanecká sněmovna schválila ve třetím čtení návrh novely zákona o státní sociální podpoře (tisk 1116), v rámci které byly schváleny i pozměňovací návrhy do zákona o dani z příjmů: zrušení omezení výše daňového bonusu částkou 5 025 Kč měsíčně a zvýšení daňového zvýhodnění na 22 315 Kč (současná výše 19 404 Kč) ročně na druhé dítě a 27 835 Kč (současná výše 24 204 Kč) ročně na třetí a každé další dítě. Nová úprava by se měla použít už pro zdaňovací období roku 2021. Návrh zákona nyní projedná Senát.
- Ve Finančním zpravodaji MF č. 19/2021 byl publikován [Pokyn č. MF-18 k výši a konstrukci výpočtu úroku z prodlení po novele daňového řádu](#) účinné od 1. ledna 2021. Změnila se výše sazby úroku z prodlení, nikoli konstrukce výpočtu úroku, tj. i nadále je možná změna výše sazby v průběhu celé doby prodlení v závislosti na změně repo sazby Českou národní bankou.
- Finanční správa mezi roky 2014 – 2019 provedla 2 182 kontrol zaměřených na převodní ceny mezi spojenými osobami, což přineslo dodatečné doměření daně z příjmů ve výši 3,2 mld. Kč a zvýšení daňového základu u kontrolovaných subjektů o 39 mld. Kč. Výsledky za rok 2020 budou doplněny v průběhu května po jejich verifikaci.
- MF implementuje zjednodušení reportování dat Intrastatu: hlášení a vykazování bude nově zjednodušeno tak, aby byly získány potřebné údaje a zároveň se nezvyšovala administrativní zátěž jak na straně podnikatelů, tak na straně celní správy. Účinnost tohoto návrhu nařízení vlády se plánuje od 1. ledna 2022.
- V souvislosti s přijatým „daňovým balíčkem“, resp. s účinností zákona č. 609/2020 Sb. (zákon, kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony), [informuje MPO coby poskytovatel dotace o dopadu na uznatelné výdaje](#) (investice, provozní náklady).
- GŘŘ připomíná možnost požádat o prominutí úroků z prodlení u postižených podniků, pokud převažující

část příjmů v období od 1. června 2020 do 30. září 2020 pocházela z jedné nebo více činností, které byly v období od 22. října 2020 do 31. března 2021 zakázány nebo omezeny usnesením vlády České republiky o přijetí krizového opatření. Dotčeným daňovým subjektům může být prominut úrok z prodlení vzniklý na dani z přidané hodnoty nebo zálohy na daň silniční, pokud příslušnému správci daně oznámí splnění podmínky nadpoloviční části příjmů pocházející z činností, které byly zakázány či omezeny.

- Vyšla novela zákona o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, která posouvá termín podání přehledů pro OSVČ na zdravotní pojištění za rok 2020 do 2. srpna 2021.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Evropská komise vyjádřila obecnou podporu jednáním vedeným na úrovni OECD ohledně zavedení globální minimální daně, která by měla zabránit nadměrné daňové konkurenci mezi státy a omezit přesouvání zisků. Jakmile se dosáhne dohody, budou závěry přeneseny do unijního práva. Pokud dohoda nebude nalezena, navrhne Komise vlastní pravidla pro zavedení minimální úrovně zdanění.
- Evropská komise informovala, že z veřejné konzultace ohledně iniciativy Zelená dohoda pro Evropu (Green Deal) vyplynulo, že stávající systém EU pro obchodování s emisemi (ETS) není dostatečný pro snížení uhlíkových emisí a k dosažení plánů EU v oblasti klimatu. Posouzení dopadů bude dokončeno na jaře 2021 a na základě výsledků se připraví návrh tzv. uhlíkové daně (carbon boarder adjustment mechanism – CBAM), který by měl být zveřejněn v červnu 2021.
- [OECD shrnula ve zprávě pro ministry financí G20 a guvernéry centrálních bank](#) aktuální stav mezinárodní daňové agendy v klíčových oblastech svého působení, kterými jsou především:
 - koordinace daňových a fiskálních opatření zavedených jednotlivými státy v důsledku pandemické situace,
 - zdanění digitální ekonomiky (projekt BEPS 2.0 zahrnující především mezinárodní zdanění digitální ekonomiky a minimální globální daň, otázka nepřímých daní aplikovaných na online transakce a větší transparentnost v oblasti zdanění kryptoměn) a
 - daňová politika vztahující se k otázkám životního prostředí.
- [OECD vydala třetí hodnotící zprávu týkající se prevence umělého využívání smluv o zamezení dvojího zdanění](#) (tzv. Treaty shopping). Ze zprávy vyplývá, že velká většina členských států závazky v této oblasti plní a upravuje odpovídajícím způsobem své daňové smlouvy.

22 | Daňové a právní aktuality – květen 2021

[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.