

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Právo

Daně

Tipy a triky

Dotace

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Červen 2021

Obsah

Editorial

Právo

Očkování zaměstnanců proti COVID-19 při dlouhodobém vyslání do zahraničí

Daně

Souhrn změn v e-commerce (novela DPH 2021)

GFŘ vysvětluje pravidla při poskytování stravenkového paušálu

Finanční správa opět odpovídá na otázky spojené s novelou daňových odpisů

Časový test pro osvobození při vypořádání společného jmění manželů

Schválení daně z digitálních služeb na obzoru

Vracení DPH po brexitu

Tipy a triky

Jak minimalizovat sankce při doměření daně

Dotace

Oblíbené programy v rámci OP PIK vyhlášeny naposledy

Nový operační program v rámci European Green Deal

Podrobná úprava home office stále v nedohlednu (II): Monitoring zaměstnanců

Cizincům, kterým skončil přechodný pobyt, usnadnilo MPSV přístup na trh práce

Vývoj soutěžního práva v uplynulém roce – rozhodovací praxe ÚOHS (II)

Aktuální vývoj zeleného financování

[Ze světa](#)

[Kam směřuje zdanění podniků v EU](#)

[Z judikatury](#)

[Určení místa plnění u roamingových služeb dle SDEU](#)

[Krátce](#)

[Stručné aktuality, červen 2021](#)

Editorial

Před rokem jsem editorial začínal tím, že se opatření rozvolňují, zahrádky a restaurace se plní, kina a divadla hrají. Letos je situace téměř na chlup stejná. Ale můžeme se už věnovat i jiným než covidovým tématům, třeba novým pravidlům DPH pro e-commerce, která vstoupí v platnost 1. července, nebo změnám ve vstupu na trh práce pro některé cizince.

Pandemie do značné míry uspíšila digitalizaci – práci z domova počínaje, přes rozmach online služeb až po (o něco) větší využívání technologií ve státní správě. Neměli bychom přesto zapomínat, že digitalizace není smyslem sama o sobě a ve středu všech společenských aktivit by měl stát člověk. Obzvlášť v roce, kdy uplynulo sto let od premiéry světoznámé Čapkovy hry R. U. R., která před technologiemi, jež se vymkly lidské kontrole, varovala. Proto jsme zformulovali Manifest 121. Budu rád, když se [k této výzvě připojíte](#).

Závěrem vás chci upozornit na Transfer Pricing Forum, které se uskuteční 10. června – letos snad již naposledy – online. Probereme dopady pandemie na převodní ceny a podělíme se o zkušenosti z řešení mezinárodních sporů i vybrané nálezy z kontrol. [Registrujte se](#), jste srdečně zváni.



Pavel Gorel

Partner
KPMG Česká republika

4 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

© 2025 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.

Očkování zaměstnanců proti COVID-19 při dlouhodobém vyslání do zahraničí

Očkování proti COVID-19 je v České republice v plném proudu. Aktuálně se mohou registrovat třicátníci. Od června by se registrace měly otevřít všem osobám starším 16ti let. To znamená, že už nyní má prakticky celá produktivní populace možnost, nikoli však povinnost, očkování absolvovat. Z pohledu pracovního práva nemohou podle našeho názoru čeští zaměstnavatelé stanovit očkování jako povinné. Je ale situace stejná i v zahraničí?



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz

Podle nám dostupných informací není přístup ve všech zemích stejný. Právní úprava v oblasti očkování se i v zahraničí zatím vyvíjí a názory odborné veřejnosti nejsou vždy jednotné. Například ve Spojených státech amerických mohou podle některých názorů zaměstnavatelé po zaměstnancích až na výjimky (například rozpor s vírou nebo zdravotní riziko) očkování požadovat. Ve Velké Británii by se taková možnost měla otevřít zaměstnavatelům v rizikových sektorech, to znamená například v pečovatelských službách nebo ve zdravotnictví. Obdobné možnosti by měli mít i zaměstnavatelé v Itálii. V Kanadě by se situace měla lišit v závislosti na jurisdikcích jednotlivých zemí.

Ze shora uvedeného pro české zaměstnavatele plyne, že pokud se rozhodnou dlouhodobě vyslat své zaměstnance k výkonu práce do zahraničí, měli by při ověřování podmínek zaměstnání v hostitelské zemi myslet i na očkování zaměstnanců. Povinnost očkování by měli ověřovat nejen z pohledu právní úpravy v hostitelské zemi, ale i z pohledu přijímající společnosti. Přestože se zatím zdá, že většina zemí k problematice očkování zaměstnanců přistupuje obdobně jako Česká republika, objevují se informace, že některé zahraniční společnosti očkování po svých zaměstnancích vyžadují. Agentura Reuters nedávno zveřejnila informaci, že letecká společnost Delta Air Lines bude ve Spojených státech po nových zaměstnancích vyžadovat, aby byli proti COVID-19 očkovaní.

Právní úprava i judikatura související s pandemií COVID-19 se teprve tvoří. Je otázkou, jakým směrem se bude vyvíjet. Zaměstnavatelům vysílajícím své zaměstnance do zahraničí nelze než doporučit, aby při ověřování podmínek vyslání vedle otázek imigračních a daňových či problematiky sociálního zabezpečení, zařadili i problematiku očkování.

Souhrn změn v e-commerce (novela DPH 2021)

Od 1. července 2021 dochází k významným změnám v oblasti DPH u přeshraničního prodeje zboží přes internet, a to jak v rámci EU, tak při dovozu ze třetích zemí. Místem zdanění bude stát příjemce, což může vést k mnohačetným registracím k DPH. Alternativou je využít zvláštní režim jednoho správního místa (One-Stop-Shop, OSS), kde prodávající spravuje své daně z jednoho portálu (jedné země).



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz

Novela zákona o DPH, která upravuje přeshraniční elektronické obchodování (tzv. e-commerce novela) čeká v Poslanecké sněmovně na třetí čtení. V tomto článku shrnujeme základní prvky změn.

Prodej zboží konečným spotřebitelům na dálku (přes internet) bude obecně daněn v zemi spotřebitele. Ruší se limity jednotlivých států pro zasílání zboží. Výjimku budou mít jen malé podniky usazené v jednom členském státě EU, které nepřekročí roční prahovou hodnotu 10 tisíc eur. Tato hodnota zahrnuje nejen prodej zboží na dálku, ale i poskytování služeb v rámci EU. Takové podniky mohou využít zjednodušení a prodej zboží danit ve státě odeslání.

Reakcí na výše uvedenou změnu je významné [rozšíření aplikace OSS](#). Namísto registrací k DPH v jednotlivých státech EU se prodávající může registrovat do režimu OSS a vypořádat evropskou DPH z vybraných transakcí v rámci speciální aplikace. Jak napovídá už název, základní myšlenkou je možnost spravovat veškeré evropské daně z jednoho místa. Režim OSS se aplikuje nejen na prodeje zboží na dálku, vybrané prodeje dovezeného zboží na dálku, ale i na služby poskytované evropským konečným spotřebitelům (např. prodeje vstupenek na akce konané v ostatních státech EU, služby související s nemovitostí či nájem dopravního prostředku). V případě prodeje dovezeného zboží na dálku bude OSS, resp. IOSS aplikovatelný pro zásilky vlastní hodnoty do 150 eur nepodléhající spotřební dani.

[Jedno správní místo](#) bude operovat v několika režimech, kterými jsou: režim Unie, režim mimo Unii a nově doplněný dovozní režim (Import One Stop Shop, IOSS). Jedná se o separátní moduly, které mají vlastní registraci i přiznání (včetně odlišných termínů pro podávání těchto přiznání). Do budoucna se má využitelnost OSS dále rozšiřovat i na přeshraniční dodávky zboží mezi podnikatelskými subjekty.

V souvislosti se [zrušením osvobození od DPH na dovoz zásilek malé hodnoty](#) (nově budou veškeré zásilky dovážené ze zahraniční podléhat DPH bez ohledu na jejich hodnotu, byť minimální) byl dále zaveden zcela nový zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty. Díky němu budou moci držitelé příslušného povolení odvádět DPH z dovozu zásilek nízké hodnoty souhrnně za kalendářní měsíc v rámci doplňkového celního prohlášení.

V neposlední řadě je třeba upozornit na [nové odpovědnosti internetových platform](#), které se mohou pro účely DPH dostat do pozice domnělého dodavatele.

Registrace do OSS jsou už otevřené, s pomocí zprostředkovatele je mohou využít i subjekty usazené mimo EU. Do

6 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

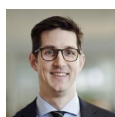
režimu OSS se mohou registrovat i zmíněné internetové platformy.

7 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

© 2025 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.

GFŘ vysvětluje pravidla při poskytování stravenkového paušálu

Od 1. ledna mohou zaměstnavatelé využít nové formy příspěvku na stravování dle novely zákona o daních z příjmů (ZDP), tzv. stravenkového paušálu. Generální finanční ředitelství (GFŘ) vydalo Informaci, ve které odpovídá na některé z dotazů zaměstnavatelů i odborné veřejnosti týkající se daňové uznatelnosti stravenkového paušálu na straně zaměstnavatele nebo osvobození od daně na straně zaměstnance.



Filip Svoboda
fsvoboda@kpmg.cz



Eliška Hollasová
ehollasova@kpmg.cz

V [Informaci](#) odpovídá GFŘ na šest nejčastějších dotazů.

Stravenkový paušál **není** na rozdíl od klasických stravenek u zaměstnance osvobozen od daně z příjmů ze závislé činnosti neomezeně. Informace potvrzuje, že nový příspěvek na stravování může být osvobozen pouze do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin (75,6 Kč pro rok 2021). Tento limit platí pro směnu jakékoliv délky. Pro osvobození není důležité, kolik hodin zaměstnanec na směně skutečně odpracuje. Osvobození od daně se uplatní, i pokud by zaměstnanec v rámci směny odpracoval např. pouze dvě hodiny.

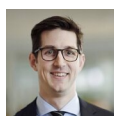
Další dotazy se týkají možnosti poskytnutí stravenkového paušálu jednatelům a zaměstnancům pracujícím na základě dohody o provedení práce / pracovní činnosti. GFŘ potvrzuje, že zaměstnavatelé mohou vyplatit stravenkový paušál i těmto osobám, pokud budou mít pracovní dobu rozvrženou na směny. Směna musí být definována v příslušné dohodě či smlouvě a dotyčný zaměstnanec či jednatel musí v rámci stanovené směny odpracovat alespoň tři hodiny, aby tento náklad byl na straně zaměstnavatele daňově uznatelný. Zároveň lze, při splnění podmínek ZDP, uplatnit osvobození na straně zaměstnance.

Otázky ohledně uplatnění stravenkového paušálu se týkaly také zaměstnanců pracujících z domova. ZDP žádným způsobem nelimituje místo výkonu činnosti zaměstnance. Zaměstnavatel ale musí místo bydliště smluvně určit za pracoviště. Pak je možné stravenkový paušál osvobodit od daně ze závislé činnosti a zahrnout jej do daňových výdajů na straně zaměstnavatele. GFŘ zdůrazňuje, že odpracování alespoň tří hodin v rámci směny musí stvrdit evidence odpracované doby.

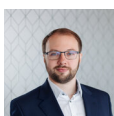
V závěru se Informace zabývá možností kombinace různých typů příspěvků na stravování. GFŘ vneslo světlo i do této problematiky a potvrdilo, že jeden zaměstnanec může současně čerpat pouze jeden typ příspěvku. Nic ale zaměstnavateli nebrání, aby různým zaměstnancům poskytoval různé typy příspěvků.

Finanční správa opět odpovídá na otázky spojené s novelou daňových odpisů

Ani po několika měsících platnosti novely zákona o daních z příjmů se nepodařilo zcela objasnit problematiku zpětné účinnosti změn daňového odpisování. Finanční správa proto na svých webových stránkách potřeť aktualizovala soubor vybraných dotazů k dopadům jedné z nejvýraznějších změn v daňovém odpisování za poslední roky.



Filip Svoboda
fsvoboda@kpmg.cz



Martin Král
mmkral@kpmg.cz

Nová Informace se mimo jiné zabývá daňovými dopady zpětného využití změny cenového limitu pro hmotný majetek ze 40 na 80 tis. Kč. V této souvislosti vyvstala otázka, zda lze v roce 2020 jednorázově uplatnit pořizovací náklady u majetku v cenovém rozpětí od 40 do 80 tis. Kč i v případě, kdy má poplatník podle své účetní směrnice kapitalizovat veškerý majetek v pořizovací ceně vyšší než 40 tis. Kč.

Dle názoru finanční správy je rozhodující zachycení pořizovaného majetku v účetnictví poplatníka. Z něj se totiž odvozuje, zda jsou daňově uznatelným nákladem účetní odpisy majetku, nebo jeho cena při vydání do spotřeby. Finanční správa upozorňuje, že změna hodnotové hranice pro vymezení hmotného majetku je výhradně daňovou záležitostí, a není tak obecně důvodem pro navýšení limitu v účetní směrnici. Změnu v účetním přístupu také nelze provést zpětně, neboť takový postup by vedl ke změně účetní metody, což by bylo v rozporu s povinností uplatňovat v účetním období jen účetní metody platné na jeho počátku.

U mnohých poplatníků proto při volbě zvýšené hranice bude třeba zařadit hmotný majetek s cenou od 40 do 80 tis. Kč do (nově zavedené) kategorie drobného majetku, u kterého budou daňovým nákladem jeho účetní odpisy. Alternativně lze využít jiných možností, které novela zavádí, například mimořádných odpisů.

V dalším dotaze se finanční správa zabývá dopady v případě zvýšené hranice pro technické zhodnocení hmotného majetku. Dle jejího stanoviska zde problém nenastává, neboť jednorázové uplatnění nákladů na technické zhodnocení není na účetní zachycení nijak vázáno. Odlišnou hranici kapitalizace technického zhodnocení pro daně a účetnictví bude ale nutné promítnout do vstupní ceny majetku, což zvýší nároky na související evidence.

Poslední dvě odpovědi se zaměřily na problematiku nehmotného majetku. Finanční správa potvrzuje, že novela nijak nereguluje výši nákladů na technické zhodnocení nehmotného majetku, které by bylo nutné kapitalizovat. Upozorňuje však, že by poplatník měl mít v účetnictví nastavenou takovou hranici pro kapitalizaci nákladů na nehmotný majetek a jeho technické zhodnocení, která zohledňuje princip významnosti.

Časový test pro osvobození při vypořádání společného jmění manželů

Koordinační výbor zástupců Generálního finančního ředitelství (GŘ) a Komory daňových poradců potvrdil, že při vypořádání společného jmění manželů se časový test pro osvobození příjmů z prodeje podílů nepřerušuje. Závěry jsou klíčové nejen pro rodinné firmy, ale i pro další společné investice manželů.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Lucie Petanová
lpetanova@kpmg.cz

Dle soukromého práva je součástí společného jmění manželů (SJM) rovněž podíl manžela/manželky v obchodní společnosti, v případě že se stal/a v době trvání manželství společníkem v této obchodní společnosti. Zároveň platí, že nabytí podílu nezakládá účast druhého z manželů na této společnosti. „Podílení se“ tak má dvě různé roviny. Tou první je hodnota osobní, nemajetková, tedy práva a povinnosti vyplývající z postavení společníka obchodní korporace. Druhou rovinu představuje hodnota majetková, která zůstává manželům společná a je součástí jejich SJM. Tato majetková hodnota je pak následně i předmětem vypořádání SJM, například v případě rozvodu manželství.

Cílem příspěvku bylo vyjasnit nejednoznačnou aplikaci časového testu pro osvobození příjmů z prodeje podílů v kontextu vypořádání SJM. Od daně z příjmů fyzických osob lze totiž osvobodit příjmy z prodeje podílu, pokud fyzická osoba držela daný podíl alespoň pět let. Zatímco u příjmů z prodeje nemovitostí zákon o daních z příjmů jasně stanoví, že časový test pro osvobození se při vypořádání SJM nepřerušuje, u podílů a cenných papírů to výslovně upraveno není.

Praktický příklad ze života by mohl vypadat třeba následovně: Za dobu trvání manželství se manžel stal společníkem v obchodní společnosti, a tudíž se i tento podíl stal součástí SJM. V obchodním rejstříku ovšem byl jako společník evidován po celou dobu trvání manželství pouze manžel. Následně po 10 letech došlo k rozvodu manželství a v rámci uzavřené dohody o majetkovém vypořádání SJM byl tento podíl převeden do výlučného vlastnictví manželky. Ta se po dvou letech od vypořádání SJM rozhodla předmětný podíl prodat. Započítávají se do časového testu pro osvobození příjmů z prodeje pouze tyto dva roky výlučného vlastnictví podílu manželkou, a tudíž příjem osvobozen není? Anebo je třeba zohlednit i předchozích 10 let, kdy byl podíl součástí SJM, ale manželka nebyla v pozici společníka (tzn. nemohla vykonávat práva a povinnosti společníka a nebyla rovněž zapsána v obchodním rejstříku), a tedy příjem osvobozen je?

V rámci příspěvku byl navržen sjednocující závěr: vypořádání společného jmění manželů nenarušuje běh časového testu a vypořádání SJM nezakládá nové nabytí majetku. Tento přístup byl navržen i pro další případy, kde zákon o daních z příjmů podobně neupravuje časový test v případě vypořádání SJM. Příkladem může být motorové vozidlo s časovým testem pro osvobození jeden rok, přičemž i v tomto případě je v příslušném registru (technickém průkazu) evidován jako vlastník pouze jeden z manželů, byť je dané vozidlo nabyté za dobu trvání manželství součástí SJM. V rámci projednání koordinačním výborem GŘ potvrdilo navržené závěry. Vypořádání SJM by tedy nemělo přinášet nečekané daňové komplikace v podobě přerušení časových testů.

10 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

Schválení daně z digitálních služeb na obzoru

Vládní návrh zákona o dani z digitálních služeb se po více než roční přestávce posunul do další fáze schvalovacího procesu. Závěrečné třetí čtení ve Sněmovně, kdy se bude hlasovat také o všech pozměňovacích návrzích z druhého čtení, proběhne pravděpodobně v první polovině června. Následně návrh projedná Senát.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Matěj Kolář
kpmg@kpmg.cz

V průběhu druhého čtení poslanci navrhli řadu pozměňovacích návrhů. Rozpočtový výbor nakonec z těchto pozměňovacích návrhů doporučil ke schválení pouze snížení sazby ze 7 % na 5 %. O všech pozměňovacích návrzích včetně návrhu na posunutí účinnosti na 1. leden 2022 nebo 1. leden 2023 se bude hlasovat ve třetím čtení na červnové schůzi. Pokud nebude schváleno jinak, zákon by měl nabýt účinnosti 15 dní po vyhlášení ve Sbírce zákonů.

Návrh zákona zavádí daň z digitálních služeb na:

- provedení cílené reklamní kampaně,
- využití mnohostranného digitálního rozhraní,
- poskytnutí dat o uživateli.

Zdanitelnými službami jsou ty, které jsou poskytovány prostřednictvím digitálního rozhraní. Za něj se považuje jakýkoliv software (např. webová stránka nebo aplikace), který je přístupný uživateli. Uživatelem je jakákoliv právnická i fyzická osoba nebo jednotka bez právní subjektivity, která přistupuje na digitální rozhraní pomocí technického zařízení. Aby se jednalo o poskytnutí služby zakládající daňovou povinnost, musí být tato služba poskytnuta prostřednictvím technického zařízení umístěného na území České republiky. Primárním vodítkem je lokalizace IP adresy tohoto zařízení. Pro každou z výše zvedených skupin služeb se bude počítat dílčí základ daně, pro jehož stanovení bude rozhodné, v jaké míře bude zdanitelná služba poskytnuta v České republice.

Pro určení, kdo bude plátcem daně, jsou stanovena tři kritéria, která musí být všechna naplněna. Prvním kritériem je, aby podnik patřil do nadnárodní skupiny, jejíž celkový roční obrát činí minimálně 750 mil. eur.

Druhým kritériem je významná digitální přítomnost v České republice. Toto kritérium je naplněno, pokud celkový příjem nadnárodní skupiny ze zdanitelných služeb poskytnutých v České republice přesáhne částku 100 mil. Kč za rozhodné období. Návrh zákona zároveň obsahuje i minimální hranici pro zdanění dané digitální služby. V případě provedení cílené reklamní kampaně a poskytnutí dat o uživateli musí úhrn úplat za jednotlivý druh služby poskytnutý v České republice přesáhnout 5 mil. Kč. Využití mnohostranného digitálního rozhraní bude podléhat zdanění, pokud počet uživatelských účtů na tomto rozhraní přesáhne 200 tisíc.

Třetím kritériem je výše zdanitelných služeb poskytnutých nadnárodní skupinou v EU a EHP, která musí překročit 10 % z celkového obrátu celé skupiny. Společnosti náležející do skupin, které splní první a druhé kritérium, ale plátcí se z důvodu nesplnění tohoto kritéria nestanou, budou mít pouze oznamovací povinnost.

11 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Registraci u správce daně je třeba učinit do 15 dnů ode dne uskutečnění první zdanitelné služby. Poté se daný subjekt stane plátcem a bude mít povinnost platit měsíční zálohy. Pro splnění podmínek pro registraci a stanovení výše záloh pro první zdaňovací období je stanoveno tzv. rozhodné období. Rozhodným obdobím je poslední účetní období, za které je před prvním dnem zdaňovacího období sestavena účetní závěrka této osoby. Plátce daně z digitálních služeb bude povinen vést evidenci, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání a odděleně po jednotlivých zdanitelných službách.

Zákon předpokládá, že v budoucnu dojde ke shodě na principech zdanění digitální ekonomiky v rámci Evropské unie a OECD. Použitelnost zákona tak má být časově omezená a posledním zdaňovacím obdobím, v němž by se měl zákon uplatnit, bude rok 2024.

Vracení DPH po brexitu

Generální finanční ředitelství vydalo informaci k vracení DPH subjektům ze Spojeného království po brexitu.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz



Mária Balúchová
mbaluchova@kpmg.cz

Od 1. ledna 2021 se na subjekty ze Spojeného království neuplatňují pravidla pro vracení daně osobám registrovaným k dani v jiném členském státě. Nově se uplatní pravidla pro vracení daně zahraničním osobám povinným k dani na základě principu vzájemnosti.

Princip vzájemnosti je naplněn tehdy, pokud stát, ve kterém má zahraniční osoba sídlo, buď nevyměřuje daň z přidané hodnoty nebo obdobnou všeobecnou daň ze spotřeby, nebo je taková daň osobě povinné k dani se sídlem v České republice ve výši vybrané daně vrácena.

Česká republika nezveřejňuje seznam zemí, u kterých je princip vzájemnosti naplněn. Generální finanční ředitelství ale vydalo 18. května 2021 *Informaci k vracení daně z přidané hodnoty osobám povinným k dani usazeným ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irska po konci přechodného období*. Princip vzájemnosti byl dle této informace naplněn a osoba povinná k dani se sídlem nebo místem pobytu na území Spojeného království může uplatňovat nárok na vrácení daně.

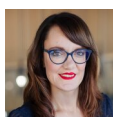
Zahraniční osoba může uplatnit nárok podáním žádosti o vrácení daně adresované Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu v českém jazyce na předepsaném tiskopisu.

Jak minimalizovat sankce při doměření daně

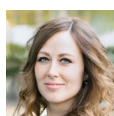
Ukončení daňové kontroly s doměrkem je spojeno se sankcemi. Kromě penále se jedná ještě o úroky z prodlení. Ty, přestože technicky vzato nejsou sankcí, bývají v praxi násobně vyšší než samotné penále. Daňový řád nabízí řadu možností, jak tyto negativní dopady zmírnit. Přinášíme jejich praktický souhrn a v dalších vydáních Daňovek se jednotlivým možnostem budeme věnovat podrobněji.



Petr Toman
ptoman@kpmg.cz



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Martina Pelikánová
kpmg@kpmg.cz

Pokud správce daně na základě daňové kontroly doměří daň, vzniká poplatníkovi povinnost platit penále, a to ve výši 20 % doměřené daně (sníženého odpočtu) nebo ve výši 1 % z hodnoty snížení daňové ztráty.

Důsledkem doměření daně je vznik nedoplatku na dani. Ten podléhá úroku z prodlení, který se počítá od původního dne splatnosti. Aktuální roční výše úroku z prodlení po novele daňového řádu od 1. ledna 2021 odpovídá repo sazbě ČNB zvýšené o 8 procentních bodů. Nyní tedy činí 8,25 % p. a. Do konce roku 2020 se ovšem repo sazba zvyšovala o 14 procentních bodů. Při vleklé daňové kontrole mohly úroky i významně převýšit doměřenou daň.

Daňový řád nabízí určité možnosti, jak penále i úroky zmírnit, především:

- prominutí příslušenství daně (penále, případně i úroků);
- posečkání úhrady daně;
- předčasnou úhradu daně.

Prominutí úroku či penále: Daňový subjekt může požádat správce daně o prominutí části penále, a to až do výše 75 % penále. Penále při maximálním prominutí může klesnout na 5 % doměřené daně. Podmínkou prominutí je zjednodušeně řečeno „dobrá daňová morálka“ a součinnost v rámci daňové kontroly. Prominout lze i úroky z prodlení a úroky z posečkané částky, pokud k pozdní úhradě došlo z ospravedlnitelného důvodu.

Posečkání úhrady daně: Při splnění zákonných podmínek lze žádat o posečkání úhrady daně nebo rozložení daně na splátky. Kromě možnosti pozdější úhrady daně se razantně snižuje i úročení. Místo úroku z prodlení vzniká úrok z posečkání, který je zhruba poloviční. Daňový řád umožňuje za určitých podmínek i zpětné posečkání.

Předčasná úhrada daně: Úhradou očekávané daně ještě před jejím stanovením či splatností, tedy již v průběhu daňové kontroly či odvolání, se zastaví další nárůst úroků z prodlení. Pokud se kontrola nevyvíjí dobrým směrem nebo je dokonce doměřena daň, doporučujeme kromě obrany proti samotným závěrům kontroly zvážit i výše zmíněné možnosti, jak související „sankce“ zmírnit.

Oblíbené programy v rámci OP PIK vyhlášeny naposledy

V rámci končícího Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost byly vyhlášeny poslední výzvy, a to v programech Potenciál, Aplikace a Inovace – inovační projekt. Dotační programy jsou při splnění stanovených podmínek určeny i pro velké podniky.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Lucie Vlachová
lvlachova@kpmg.cz

Potenciál – Výzva VIII

Podporu lze získat na založení nebo rozvoj centra průmyslového výzkumu, vývoje a inovací spočívající v pořízení strojů/zařízení a jiného vybavení centra nezbytného pro zajištění jeho aktivit. Způsobilými výdaji jsou náklady na investice do dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a náklady na investice do budov (novostavby a stavební úpravy pouze částečně).

Aplikace – Výzva IX

Podporovanými aktivitami jsou realizace průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje. Mezi způsobilé výdaje lze zahrnout osobní náklady, náklady na nástroje, přístroje a vybavení, náklady na smluvní výzkum, náklady na poradenské služby VaV a dodatečné režijní a ostatní provozní náklady. Nejedná se tedy o dotaci na investice.

Inovace – inovační projekt – Výzva IX

V rámci tohoto programu lze získat podporu na produktovou, procesní, organizační nebo marketingovou inovaci. Mezi způsobilé výdaje patří zejména investiční náklady spojené s inovací.

Ve všech programech mohou být žadateli i velké podniky, které však mohou žádat o podporu ve vybraných programech pouze v případě, že jejich projekt splňuje podmínky kódu intervence 065 (program Potenciál a Inovace), resp. 063 (program Potenciál):

- Kód intervence 065 – projekty s významným pozitivním dopadem na životní prostředí, tedy se zaměřením na nízkouhlíkové hospodářství a na odolnost vůči změně klimatu s provazbou na oběhové hospodářství (projekty zaměřené na cirkulární ekonomiku).
- Kód intervence 063 – podpora projektů, jejichž hlavním účelem je spolupráce s malým nebo středním podnikem na daném vývojovém projektu, přičemž MSP bude mít povinnost využívat pořízenou infrastrukturu minimálně z 30 % strojního času po dobu pěti let. Velký podnik může pokrýt všechny náklady projektu.

Parametry jednotlivých programů:

15 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

Parametr	Potenciál	Aplikace	Inovace
Příjem žádostí	14. června 2021 – 26. srpna 2021	8. června 2021 – 31. července 2021	15. června 2021 – 30. srpna 2021
Výše alokace	1 mld. Kč	1 mld. Kč	1 mld. Kč
Výše dotace	2–100 mil. Kč	2–100 mil. Kč	1–100 mil. Kč
Míra podpory	50 % způsobilých výdajů	25–65 % způsobilých výdajů*	25–45 % způsobilých výdajů
Žadatel	velký podnik, MSP	velký podnik, MSP a výzkumné organizace	velký podnik, MSP
Podmínky účasti velkého podniku	splnění jedné z intervencí 065, resp. 063	i bez splnění intervencí v omezené výši alokace a s nižší maximální výší dotace	pouze projekty splňující intervenci 065
Typ výzvy	kolová	kolová	kolová

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

Pro všechny programy platí, že projekty musí být realizovány na území ČR mimo Prahu. Mezi podporované aktivity nepatří prostá obnova majetku a výrobní aktivity. Žadatel o dotaci musí mít zapsány skutečné majitele dle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Zápis musí být proveden před vydáním rozhodnutí o poskytnutí dotace. Další podmínky jsou součástí jednotlivých výzev.

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

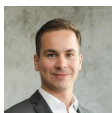
16 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

Nový operační program v rámci European Green Deal

Evropská unie se zavázala, že do roku 2050 nebude produkovat žádné emise skleníkových plynů a Evropa se tak stane klimaticky neutrálním kontinentem. V této souvislosti vznikla dohoda European Green Deal (Zelená dohoda pro Evropu). V jejím rámci vznikl Just Transition Fund, neboli Operační program Spravedlivá transformace.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Zelená dohoda je plán, jak zajistit udržitelnost hospodářství EU. Ve snaze o dosažení tohoto cíle bude podporováno především účinné využívání zdrojů prostřednictvím přechodu na oběhové hospodářství, zamezení ztrátě biologické rozmanitosti a snížení znečištění. Aby mohlo být těchto cílů dosaženo, bude nutné přijmout řadu opatření, jako jsou například investice do technologií šetrných k životnímu prostředí, podpora průmyslu ve vývoji inovací, zavádění čistších forem soukromé a veřejné dopravy, dekarbonizace odvětví energetiky či vyšší energetická účinnost budov.

V rámci tzv. mechanismu pro spravedlivou transformaci by měla EU poskytovat finanční podporu a technickou pomoc těm, které přechod na zelenou ekonomiku zasáhne nejvíc. Proto vznikl Operační program Spravedlivá transformace. Celková alokace tohoto programu činí pro Českou republiku 1,64 mld. eur, tedy zhruba 42,7 mld. Kč.

Program je zaměřen na řešení negativních dopadů odklonu od uhlí v nejvíce zasažených regionech. V České republice jde o kraj Karlovarský, Moravskoslezský a Ústecký. Cílem podpory bude především zajistit dostatek pracovních míst pro pracovníky odcházející z uhelného průmyslu a zabezpečit obnovu krajiny, jež byla zasažena těžbou uhlí. **Podpora je určena i pro velké podniky, a to včetně podniků zařazených v systému obchodování s emisními povolenkami.**

Podporovat bude možné širokou škálu aktivit, jako například:

- výzkum a inovace,
- digitalizaci,
- čistou energii a energetické úspory,
- oběhové hospodářství,
- rekultivaci a nové využití území atd.

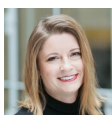
Program je naplánován na evropské programové období 2021–2027. Způsobilost výdajů začíná v roce 2021 a končí v roce 2029, kdy bude program finálně uzavřen. Schválení operačního programu Evropskou komisí a začátek příjmu žádostí se očekává na začátku příštího roku.

O dalším vývoji budeme informovat.

17 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

Podrobná úprava home office stále v nedohlednu (II): Monitoring zaměstnanců

V tomto článku se věnujeme dalšímu tématu souvisejícímu s prací z domova, které pro zaměstnavatele přináší řadu úskalí, a to monitoringu zaměstnanců. Jedná se o problematiku, kde proti sobě stojí právo zaměstnavatele mít přehled o tom, zda zaměstnanec v pracovní době vykonává přidělenou práci a nezneužívá pracovní prostředky, a právo zaměstnance na soukromí.



Romana Suťányi
kpmg@kpmg.cz



Michal Slavík
kpmg@kpmg.cz

Bez ohledu na fakt, jestli zaměstnanec vykonává práci na pracovišti zaměstnavatele nebo z domova, má zaměstnavatel určité možnosti, jak práci zaměstnance kontrolovat. Musí však dbát na to, aby při kontrole šetřil práva zaměstnance na ochranu soukromí zaručená jak českým právem, tak evropskou legislativou.

Práce z domova má některé aspekty, kvůli kterým se určité odchylky oproti kontrole zaměstnanců na pracovišti uplatní. Zaměstnanec na home office nepracuje pod přímým dohledem svého nadřízeného. Oproti práci na pracovišti je tak vedoucím zaměstnancům do jisté míry ztíženo vykonávat osobně jejich povinnosti dle zákoníku práce, tedy zejména řídit a kontrolovat u podřízených zaměstnanců práci a dodržování pracovní doby, hodnotit jejich pracovní výkonnost a pracovní výsledky. Vedoucí zaměstnanec je zpravidla v takovém případě odkázaný na elektronické prostředky. Požadavek některých zaměstnavatelů je, aby pro usnadnění kontroly byl zaměstnanec v pracovní době online, tedy měl v kancelářských programech tzv. „zelený status“ evokující aktivní práci. Zaměstnavatel je k takovému požadavku zpravidla oprávněn. Informační hodnota o pracovním nasazení zaměstnance však může být velice omezená, například když zaměstnanec studuje tištěné materiály nebo naopak místo aktivní práce brouzdá po internetu. Určité odchylky se pak mohou vztahovat na zaměstnance, kteří si pracovní dobu rozvrhují sami. Obecně by tedy jakékoli výstupy z monitoringu zaměstnanců měly být posuzovány individuálně, i s přihlédnutím k pracovnímu zařazení a pracovním výsledkům zaměstnance.

V souvislosti s návštěvou internetových stránek je vhodné připomenout ustanovení zákoníku práce, které zakazuje zaměstnancům bez souhlasu zaměstnavatele používat pro svou osobní potřebu výrobní a pracovní prostředky zaměstnavatele, včetně výpočetní techniky a telekomunikačních zařízení. Zákoník práce umožňuje zaměstnavatelům dodržování tohoto zákazu kontrolovat. Kontrola by však neměla být soustavná. Měla by být vždy dodržena zásada proporcionality, tak aby nedocházelo k extenzivnímu monitoringu zaměstnanců tím, že bude soustavně zaznamenávána jakákoli aktivita zaměstnance na počítači. Vhodnějším řešením je například blokáce stránek, které zaměstnanci ke své práci nepotřebují, tzv. „blacklisty“.

Obdobné principy se uplatní i na kontrolu využívání pracovní e-mailové schránky nebo služebního vozu vybaveného GPS lokátorem. Dalším specifickým aspektem práce z domova je účast zaměstnance na online poradách či

jednáních. Za předpokladu, že zaměstnavatel poskytne zaměstnanci nezbytné IT vybavení a připojení, je oprávněn takovou účast po zaměstnanci požadovat. V odůvodněných případech musí zaměstnanec strpět i pořízení audiozáznamu z online jednání či porady.

Závěrem je nutné připomenout, že i v případě zaměstnanců vykonávajících práci z domova, pokud se zaměstnavatel rozhodne jejich práci monitorovat, musí k tomu mít závažný důvod a musí je s možností kontroly a způsobu jejího provádění seznámit.

19 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

Cizincům, kterým skončil přechodný pobyt, usnadnilo MPSV přístup na trh práce

Zaměstnávání cizinců dlouhodobě vyvolává řadu praktických otázek, na které zaměstnavatelé i samotní cizinci často složitě hledají odpověď. Nápomocný nemusí být ani samotný zákon o pobytu cizinců (ZoPC) nebo zákon o zaměstnanosti (ZoZam). Výklad mnohých ustanovení není jednoznačný. Mezi taková patří i ustanovení ZoPC upravující důvody ukončení přechodného pobytu rodinného příslušníka občana EU a jeho následné setrvání v ČR.



Romana Szutányi
kpmg@kpmg.cz



Jan Vavřinec
jvavrinec@kpmg.cz

Cizinec, který je rodinným příslušníkem občana EU, má zpravidla volný přístup na český trh práce. Pokud ministerstvo vnitra ukončí cizinci – rodinnému příslušníkovi občana EU – přechodný pobyt na území ČR z některého zákonem vymezeného důvodu (např. na jeho žádost), stanoví mu současně lhůtu k vycestování. V této lhůtě může cizinec podat žádost o vydání povolení k dlouhodobému pobytu, které mu umožní v ČR nadále pobývat a pracovat. Do doby, než bude o jeho žádosti rozhodnuto, může v ČR pobývat na základě tzv. „pobytové fikce“ s tím, že po tuto dobu se jeho pobyt nadále považuje za legální na základě povolení k přechodnému pobytu.

Ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV) donedávna vázalo oprávnění k volnému vstupu cizince na trh práce na status rodinného příslušníka občana EU. Tento status musel být navíc osvědčený příslušným pobytoým oprávněním, to znamená pobytoým oprávněním rodinného příslušníka občana EU. Pokud cizinec toto pobytové oprávnění pozbyl, podle MPSV volný přístup na trh práce ztratil. A to i za předpokladu, že v ČR pobýval legálně na základě výše uvedené pobytové fikce. V praxi to znamenalo, že cizinec nemohl v ČR legálně pracovat od doby, kdy pozbyl pobytové oprávnění rodinného příslušníka občana EU do doby, než obdržel povolení k dlouhodobému pobytu. Tato situace mohla trvat i několik měsíců. Cizinec byl po celou tuto dobu bez prostředků a zaměstnavatel byl nucen najít si (minimálně po tuto přechodnou dobu) za něj náhradu.

Nedávno MPSV svůj výklad změnilo. Nově zastává názor, že pokud cizinec včas podá žádost o povolení k dlouhodobému pobytu, může v ČR do doby, než bude o jeho žádosti rozhodnuto, nejen legálně pobývat, ale má i volný přístup na trh práce. Podle informací, které máme k dispozici, MPSV přehodnotilo svůj výklad i s přihlédnutím ke skutečnosti, že zákonodárce přiznává těmto cizincům do doby vyřízení jejich žádosti právo legálního pobytu na území ČR. MPSV vzalo v úvahu i jejich potřebu zajistit si po tuto přechodnou dobu prostředky k vlastní obživě.

Změna výkladu MPSV představuje podle našeho názoru krok správným směrem. Předmětné ustanovení ZoPC nebylo jednoznačné a nový výklad MPSV pomáhá řešit takovou situaci jak cizincům, tak zaměstnavatelům.

Vývoj soutěžního práva v uplynulém roce – rozhodovací praxe ÚOHS (II)

Přinášíme shrnutí rozhodovací praxe ÚOHS v jednotlivých oblastech včetně souvisejících statistik. Zaměřujeme se také na úspěšnost soutěžitelů v rámci rozhodování předsedy ÚOHS v řízení o rozkladu (II. stupeň) a přezkumu rozhodnutí ÚOHS správními soudy.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz



Michal Slavík
kpmg@kpmg.cz

Prvostupňové rozhodování

V roce 2020 vydal ÚOHS v oblasti hospodářské soutěže 65 prvostupňových rozhodnutí, v nichž uložil pokuty převyšující 266 mil. Kč. Oblasti zakázaných dohod se týkalo celkem 11 rozhodnutí, přičemž v sedmi případech byly zjištěny závažné horizontální kartely. Například u kartelové dohody o IT zakázce města Přerov přesáhla souhrnná výše prvostupňových pokut uložených soutěžitelům 118 mil. Kč. Nejenže si soutěžitelé v tomto případě prostřednictvím vzájemných kontaktů a výměny informací rozdělili plnění veřejné zakázky, ale dokonce se za účelem podání vítězné nabídky podíleli na tvorbě zadání zakázky. Vzhledem k tomu, že soutěžitelé splnili všechny podmínky procedury narovnání, ÚOHS jim snížil pokuty o 20 % a současně jim neuložil trest zákazu plnění veřejných zakázek.

Prvostupňovou pokutu přesahující 20 mil. Kč uložil ÚOHS za zneužití dominantního postavení kolektivnímu správci Intergram. Ten vynucoval na ubytovacích zařízeních nepřiměřené obchodní podmínky za poskytnutí licencí k užití práv k předmětům ochrany výkonných umělců a výrobců zvukových a zvukově-obrazových záznamů prostřednictvím televizi a rádií umístěných na pokojích ubytovacích zařízení. K zneužití dominantního postavení mělo dojít konkrétně tím, že Intergram požadoval platbu odměn i z neobsazených pokojů. Zmíněné rozhodnutí zatím není pravomocné, neboť proti němu Intergram podal rozklad.

Za protisoutěžní jednání orgánu veřejné moci obdrželo hlavní město Praha od ÚOHS pokutu ve výši 984 tis. Kč, která byla v řízení o rozkladu snížena na 740 tis. Kč. Uvedeného jednání se město dopustilo v souvislosti s nastavením podmínek k parkování vozidel s hybridním pohonem, které byly shledány jako neobjektivní, diskriminační a neproporcionální vzhledem ke stanovenému cíli regulace, tedy omezení negativního vlivu emisí z dopravy na kvalitu ovzduší.

Největší počet vydaných rozhodnutí se tradičně týkal spojování soutěžitelů. V žádném ze 47 posuzovaných případů fúzí nedošlo k zákazu spojení, přičemž o 34 fúzích, které splňovaly zákonné podmínky, ÚOHS rozhodl ve zkrácené lhůtě ve zjednodušeném řízení.

Druhostupňové rozhodování

V roce 2020 bylo podáno celkem 20 rozkladů, z nichž 13 se týkalo zakázaných dohod. Celkem bylo vydáno sedm druhostupňových rozhodnutí, z nichž šest byla rozhodnutí ve věci. Předseda ÚOHS v pěti případech rozklad zamítl a v jednom případě rozhodnutí změnil. Například ve věci zneužití dominantního postavení OSA (Ochranný svaz autorský pro práva k dílům hudebním) předseda ÚOHS potvrdil uložení pokuty ve výši 10 676 tis. Kč. Zneužití

dominantního postavení spočívalo v podobném jednání jako v případě Intergramu, tedy že OSA ve svých sazebnících nijak nezohledňovala obsazenost pokojů.

ÚOHS byl v minulém roce při hájení svých rozhodnutí v rámci soudního přezkumu ve správním soudnictví většinou úspěšný. Z devíti případů před Krajským soudem v Brně bylo sedm rozhodnuto v jeho prospěch. Nejvyšší správní soud se zabýval čtyřmi kasačními stížnostmi proti rozsudkům krajského soudu a ve všech případech rozhodl ve prospěch ÚOHS.

Dozor nad veřejnými zakázkami

V roce 2020 uložil ÚOHS v oblasti veřejných zakázek 65 pokut v celkové výši 11 904 tis. Kč, přičemž nejčastěji byly přezkoumávány veřejné zakázky v oblasti stavebnictví, IT a zdravotnictví. Jako nejčastější pochybení zadavatelů označil ÚOHS například neurčité a/nebo nejednoznačné vymezení zadávacích podmínek, diskriminační nastavení podmínek kvalifikace nebo neúplné vypořádání námitek dodavatele.

Druhostupňové rozhodování v oblasti veřejných zakázek

Co se týče veřejných zakázek, byl v minulém roce proti rozhodnutí v I. stupni podán rozklad v 215 případech. Předseda ÚOHS vydal celkem 223 rozhodnutí, z nichž přibližně v 66 % bylo toto potvrzeno prvoinstančním rozhodnutím a rozklad zamítnut. Průměrná doba pro vydání rozhodnutí ve II. stupni v roce 2020 klesla na 53 dnů, což znamená mírný pokles už třetí rok v řadě.

22 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

Aktuální vývoj zeleného financování

Přestože Česká republika není evropskou hnací silou v oblasti zelených investic a udržitelného financování, připravují se finanční instituce v čele s velkými bankami intenzivně na příchod nové regulace. Následující roky tak budou kromě zvyšování transparentnosti věnovat zejména přenastavení interních procesů a skladby portfolia.



Viktor Dušek
vdusek@kpmg.cz



Jiří Stratil
jstratil@kpmg.cz

Průzkum uskutečněný KPMG v prvním čtvrtletí roku 2021 mezi velkými i menšími bankami působícími na českém trhu ukázal, že především velcí hráči kladou na diverzitu a investice do zelených projektů stále větší důraz. Je tak vidět, že investiční trendy a regulatorní prostředí plní svůj účel. V rámci regulace k tomu značně přispívá nařízení SFDR prosazující větší transparentnost a nařízení o taxonomii, které určuje, jaké investice se budou považovat za *environmentally friendly*.

V současné době už příslušné finanční instituce mají povinnost zveřejňovat informace týkající se transparentnosti v kontextu udržitelnosti a souvisejících rizik, především obecné politiky, zásad odměňování a začleňování rizik týkajících se udržitelnosti. Přístup České národní banky ke zveřejňování informací, zejména v souvislosti se začleňováním rizik týkajících se udržitelnosti, je prozatím spíše extenzivní, proto v souladu s *best practice* doporučujeme zveřejňovat tyto informace nejen ve statutu, nýbrž také ve sdělení klíčových informací.

V další fázi se finanční instituce musí připravit na zveřejnění informací na úrovni jednotlivých finančních produktů, které budou podrobně upraveny v regulačních technických standardech (RTS). Stále se počítá s tím, že přepracované znění RTS nabude účinnosti k 1. lednu 2022.

Další krok směrem ke zmírňování změny klimatu a přizpůsobení se jeho změně můžeme zaznamenat také v souvislosti s nařízením o taxonomii. Evropská komise přijetím prováděcího aktu týkajícího se taxonomie EU upřesňuje, jaké činnosti a ekonomické aktivity podstatným způsobem přispějí k naplnění environmentálních cílů. I tento prováděcí předpis má nabýt účinnosti k 1. lednu 2022.

V souvislosti se zelenými investicemi se nabízí otázka, kdy a v jaké míře budou tyto investice zvýhodňovány, ať už na úrovni zákonů nebo bankami při scoringu společností před poskytnutím bankovního financování. Na druhou stranu se však také ozývají hlasy, zda je takové zvýhodňování z ekonomického hlediska vhodné. V následujících měsících lze očekávat podrobné diskuse k těmto tématům. Uvidíme, jakým směrem a tempem se zelené finance budou dále ubírat.

Kam směřuje zdanění podniků v EU

Evropská komise vydala sdělení ke zdanění podniků pro 21. století. Shrnuje v něm současné aktivity a plány reagující na diskusi na úrovni OECD ohledně změn mezinárodních daňových pravidel a zavedení minimálního zdanění. Zároveň v pěti bodech představuje i vlastní daňovou agendu, jejímž cílem je především pokračovat v boji proti přesouvání zisků a pomoci s obnovou hospodářství. Chce také připravit podmínky pro změnu daňového mixu členských zemí EU, kde polovinu tvoří zdanění práce, a získat přímé zdroje do evropského rozpočtu.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Matěj Kolář
kpmg@kpmg.cz

Stávající iniciativy

Evropská komise pokračuje v přípravě novelizace energetické směrnice, v revizi stávajícího systému EU pro obchodování s emisemi a také v přípravě nové uhlíkové daně (poslední dva návrhy mají přinášet EU vlastní zdroje). Návrhy předpisů by měly být zveřejněny v červenci tohoto roku.

Připravovaný návrh nového digitálního odvodu by měl být nezávislý na výsledcích jednání na úrovni OECD a také slučitelný se závazky plynoucími z mezinárodních obchodních dohod. Cílem je, aby digitální odvod generoval další nový zdroj příjmů EU. Původní návrhy směrnic o dani z digitálních služeb a digitální přítomnosti Komise stáhne.

Minimální daň

Legislativní návrh minimálního zdanění nadnárodních společností obsažený v tzv. Pilíři 2 OECD bude předložen v průběhu roku 2022 ve formě nové směrnice. Závěry z jednání OECD ovlivní i dosavadní pravidla obsažená ve směrnici ATAD, a to především v oblasti zdanění kontrolovaných společností (CFC). Bude též novelizována směrnice o zdanění úroků a licenčních poplatků, kdy osvobození od srážkových daní nebude přiznáno, jestliže v zemi příjemce nedojde ke zdanění.

Sdělení zároveň naznačuje, že Pilíř 2 reformy mezinárodního zdanění umožňující zdanit zisky bez ohledu na fyzickou přítomnost v dané zemi se bude používat pro všechny nadnárodní společnosti od určité velikosti bez ohledu na obor podnikání. Dohoda na úrovni OECD by potom měla být do evropského práva přenesena také formou směrnice.

Společnosti bez skutečné hospodářské aktivity

Legislativní návrh, který má za cíl zabránit umělému využívání společností bez skutečné ekonomické aktivity a využívání umělých uspořádání by měl být předložen v průběhu druhého čtvrtletí 2022. Komise už zahájila veřejnou konzultaci k tomuto záměru.

Zpětný přenos daňových ztrát

V den vydání sdělení Komise vydala i právně nezávazné doporučení členským státům, aby umožnily zpětné uplatnění daňových ztrát vzniklých ve zdaňovacích obdobích 2020 a 2021, a to oproti daňovému základu zdaňovacího období 2019, případně 2018 a 2017, pokud v žádném z těchto období nebyla vykázána daňová ztráta. Doporučení stanoví limit přenosu ve výši tři miliony eur za jedno zdaňovací období.

24 | Daňové a právní aktuality – červen 2021

Daňové zvýhodnění společností financovaných kapitálem

Komise předloží v prvním čtvrtletí roku 2022 návrh směrnice, která by měla zavést zvláštní odpočet zohledňující financování vlastními zdroji. Tím chce z hlediska daňového zacházení postavit na roveň financování dluhové a financování kapitálem.

Jednotný soubor pravidel pro zdanění příjmů

Komise navrhne nový rámec pro zdanění příjmů pro nadnárodní podniky v Evropě založený na klíčových prvcích společného základu daně, který bude následně rozdělen mezi jednotlivé členské státy pomocí vzorce. Tento přístup by znamenal, že v budoucnu nebudou třeba současná pravidla převodních cen. Legislativní návrh, který nahradí stávající návrhy směrnic o společném základu daně, by měl být zveřejněn v průběhu roku 2023.

Určení místa plnění u roamingových služeb dle SDEU

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) se v případě C-593/19 SK Telecom Co. Ltd zabýval určením místa plnění u roamingových služeb v návaznosti na pravidlo skutečné spotřeby služeb.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Mária Balúchová
mbaluchova@kpmg.cz

Jihokorejská společnost SK Telecom poskytovala svým zákazníkům usazeným v Jižní Koreji služby roamingu během jejich pobytů v zahraničí – mimo jiné i v Rakousku. Operátor rakouské sítě poskytl společnosti SK Telecom za tímto účelem svou síť, a to za cenu včetně rakouské DPH. SK Telecom následně požádala o vrácení zaplacené DPH dle příslušné směrnice EU.

Rakouský finanční úřad tuto žádost zamítl s tím, že poplatky za roaming účtované společností SK Telecom jejím zákazníkům v Jižní Koreji jsou zdanitelné v Rakousku. Zdůvodnil to ustanovením v rakouském zákoně o DPH, na jehož základě se místo plnění přesouvá do Rakouska, neboť zákazníci SK Telecom služby skutečně využili v Rakousku. Společnost SK Telecom tedy nesplnila podmínky pro navrácení DPH dle rakouského práva.

SDEU řešil, zda toto ustanovení v rakouském zákoně je v souladu s článkem 59a směrnice o DPH. Článek 59a umožňuje členským státům považovat místo poskytnutí služeb, které se nachází mimo EU, za místo nacházející se na jejich území, pokud dochází na jejich území ke skutečnému použití nebo využití těchto služeb. Dle SDEU je tedy nejprve potřeba posoudit, zda jsou služby skutečně použity nebo využity na území členského státu EU.

SK Telecom roamingové služby nabízela a poskytovala samostatně osobám dočasně se zdržujícím na území členského státu – tyto služby byly oddělené a nezávislé na ostatních komunikačních službách, které tyto osoby využívaly, a byly hrazeny zvlášť. SDEU proto shledal, že k jejich skutečnému užívání nebo využívání opravdu docházelo na území členského státu během dočasných pobytů zákazníků SK Telecom.

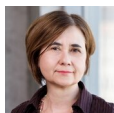
V posuzovaném případě tedy došlo ke skutečnému využití služeb roamingu v Rakousku. Bez ohledu na zdanění v Jižní Koreji je možné považovat Rakousko za místo poskytnutí služeb. Na závěr podotýkáme, že český zákon o DPH článek 59a směrnice (pravidlo skutečné spotřeby) implementuje v užším rozsahu než ten rakouský, a tedy se uplatní v zásadě pouze na oblast služeb B2B.

Stručné aktuality, červen 2021

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Vláda prodloužila část programu Antivirus do konce června 2021. Prodloužení se vztahuje na zaměstnavatele, jejichž zaměstnanci mají nařízenou karanténu nebo izolaci.
- Poslanecká sněmovna setrvala na svém původním znění novely zákona o České národní bance. Cílem předlohy je umožnit centrální bance v případě potřeby včas reagovat na makroekonomická rizika na realitním a hypotečním trhu, která by mohla narušit finanční stabilitu.
- [Finanční správa informovala](#) o výsledcích kontrol převodních cen mezi spojenými osobami za rok 2020. Celkem bylo provedeno 249 kontrol, které vedly k doměření daně z příjmů ve výši 1,4 mld. Kč a zvýšení daňového základu o 7,9 mld. Kč. Celkem mezi lety 2014–2020 proběhlo 2 431 kontrol, na jejichž základě byla doměřena daň ve výši 4,5 mld. Kč a byl zvýšen daňový základ o 46,9 mld. Kč.
- MPSV předložilo vládě návrh důchodové reformy. Reforma má dle resortu širokou podporu napříč politickým spektrem, na úrovni OECD, tuzemských expertů i proseniorských organizací. Návrh sleduje tři hlavní priority: spravedlnost, srozumitelnost a udržitelnost.
- Novelu zákona o zaměstnanosti, která upravuje tzv. kurzarbeit, schválili poslanci a nyní putuje do Senátu. V době krize pomůže tehdy, když zaměstnancům nebude možné z objektivních důvodů přidělit práci. Stát v tom případě bude zaměstnavatelům částečně kompenzovat vyplacené náhrady mzdy. Cílem novely je překlenout krizové období a udržet pracovní místa.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Konference smluvních stran Mnohostranné úmluvy o boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků (tzv. MLI) [schválila stanovisko, které obsahuje hlavní zásady pro řešení otázek týkajících se výkladu a provádění MLI](#). Tyto zásady vycházejí z mezinárodního veřejného práva, koncepce MLI a historie jejího vypracování.
- OECD zveřejnila dokument [Reformy daňové politiky 2021: Zvláštní vydání k pandemii COVID-19](#), který poskytuje přehled daňových opatření zavedených během krize COVID-19 v téměř 70 jurisdikcích.
- Čtvrté vydání zprávy [Daňová politika v rámci EU 2020](#) mapuje daňové systémy členských států z pohledu priorit EU, jakými jsou například podpora udržitelných investic nebo podpora vytváření pracovních míst a zaměstnanosti. Mezi novinky patří diskuse o daňové konkurenci, koncepci a distribuci celkového daňového mixu, udržitelnost daňových systémů anebo měření efektivních daňových sazeb z příjmů právnických osob.

[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.

© 2025 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.