

# Daňovky

Daňové a právní aktuality

**Právo**

**Daně**

**Tipy a triky**

**Dotace**

**Ze světa**

**Z judikatury**

**Krátce**

**Březen 2022**

# Editorial

Svět se bezprecedentně mění a je třeba reagovat. Válka na Ukrajině neohrožuje jenom tamní obyvatele, ale na dlouhou dobu ovlivní životy lidí i ekonomiku v Evropě. Řešíme a budeme řešit řadu problémů – od pomoci lidem zasažených konfliktem, přes finanční, materiální a vojenskou podporu Ukrajiny, až po dopady sankcí uvalených na Rusko.

Mnoho zaměstnavatelů se v těchto dnech ptá, jak usnadnit situaci ukrajinských pracovníků. Sepsali jsme proto praktická doporučení, podle nichž můžete postupovat třeba v případě pracovníků, kteří obdrželi povolávací rozkaz do ukrajinské armády. V Česku dlouhodobě žije téměř 200 tisíc ukrajinských občanů, problém tedy zasahuje velké množství lidí na našem území.

Výčet změn ale nekončí, protože nová vláda nastupuje s řadou plánů v daňově-právní oblasti a zároveň na ni čeká mnoho úkolů z předchozího období. K „revoluci“ se schyluje i v oblasti mezinárodních daní, v důsledku reforem připravovaných EU a OECD. Shrnujeme proto přehled rozpracovaných novel a návrhů v daňově-právní oblasti, na které je třeba se začít připravovat.

Budu rád, pokud vám naše Aktuality usnadní orientaci v rychle se měnící agendě.

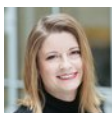


**Pavel Rochowanski**  
Partner  
KPMG Česká republika

## 2 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

# Aktuální informace pro občany Ukrajiny o pobytu v ČR a vstupu na naše území

V reakci na ruskou invazi na Ukrajinu vydal Odbor azylové a migrační politiky Ministerstva vnitra ČR (MV) instrukce pro všechny ukrajinské občany, kterých se situace dotýká. Zároveň se rozšířila agenda tohoto odboru.



**Romana Szutányi**  
kpmg@kpmg.cz



**Lukáš Sova**  
lukassova@kpmg.cz  
222 123 961



**Vojtěch Kotora**  
vkotora@kpmg.cz  
222 123 834

MV vydalo již den po začátku konfliktu na Ukrajině soubor instrukcí, díky kterým se mohou jak občané Ukrajiny, kteří na území České republiky již pobývají, tak ti, kteří zde hledají ochranu, lépe orientovat v povinnostech, jež jim ukládá zákon o pobytu cizinců.

Pro ukrajinské občany již pobývající v ČR, kterým v blízké budoucnosti končí vízum, jež za normálních okolností nelze prodloužit (např. schengenské vízum, krátkodobé pracovní vízum apod.), vydalo MV **nový typ dlouhodobého víza** (tzv. speciální dlouhodobé vízum). Cizinci o ně mohou zažádat přímo na jeho kontaktním pracovišti. Toto vízum občanům Ukrajiny umožňuje nadále legálně pobývat v ČR, avšak pro výkon pracovní činnosti si musí po jeho udělení ještě vyřídit **povolení k zaměstnání** na příslušné krajské pobočce Úřadu práce ČR. Více se o dopadech do pracovněprávních vztahů s ukrajinskými zaměstnanci dočtete [zde](#).

Nově mohou ukrajinští občané **vstupovat na území ČR na základě bezvízového styku a platného biometrického pasu**. Těm, kteří biometrický pas nevlastní anebo vyčerpali bezvízový pobyt či nemají (platný) cestovní pas, nelze zaručit, že budou moci překročit vnější hranici EU. V takové situaci MV důrazně doporučuje disponovat co nejvíce dokumenty prokazujícími totožnost. Zároveň radí všem příchozím na území ČR **nežádat standardní cestou o mezinárodní ochranu**, ale využít speciální dlouhodobé vízum vytvořené pro nastalou situaci. Toto vízum by mělo nově příchozím ukrajinským občanům umožnit zažádat o **povolení k zaměstnání** u příslušné krajské pobočky Úřadu práce ČR. I v těchto případech je nutné mít ohlášené volné pracovní místo a uzavřenou pracovní smlouvu. Žádost o povolení k zaměstnání cizinec může podat sám nebo prostřednictvím zaměstnavatele. V médiích se začínají objevovat zprávy, že občanům Ukrajiny by mohl být umožněn volný přístup na náš pracovní trh.

Pokud cizinec ještě před eskalací válečného konfliktu zažádal o **dlouhodobý pobyt prostřednictvím zastupitelského úřadu ČR na Ukrajině**, může tento proces dokončit po příjezdu na území ČR v rámci výše zmíněného bezvízového styku. Když takovým způsobem podal žádost o dlouhodobé vízum, musí po jejím schválení dle současných výkladů toto povolení převzít na zastupitelském úřadě. Příslušné úřady k výdeji těchto víz budou uvedeny na webových stránkách zastupitelských úřadů ČR na Ukrajině.

## 3 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

MV také zveřejnilo mimořádné úřední hodiny svých pracovišť pro vyřízení pobytových záležitostí souvisejících se situací na Ukrajině, najdete je [zde](#).

## 4 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

© 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.

# Ukrajina: Praktická doporučení pro ukrajinské pracovníky a jejich zaměstnavatele

Ozbrojený konflikt na Ukrajině je nejzávažnější událostí, která Evropu od druhé světové války zasáhla. Kromě lidskoprávní roviny dopadá i na český trh práce.



**Romana Szutányi**  
kpmg@kpmg.cz



**Ladislav Karas**  
lkaras@kpmg.cz  
732 529 392

Mnoho zaměstnavatelů podnikajících na území ČR se potýká zejména se dvěma otázkami:

1. Jak řešit pracovněprávní vztah s ukrajinskými zaměstnanci, kteří obdrželi povolávací rozkaz z Ukrajiny a rozhodli se odejít bojovat za svoji zemi?
2. Jak se zachovat v případě, kdy se ukrajinský zaměstnanec rozhodne v České republice zůstat?

**U první otázky má zaměstnavatel několik možností:**

- V situaci, kdy zaměstnanec požádá o ukončení pracovního poměru, mu může vyhovět a ukončit pracovní poměr dohodou, a to i bez uvedení důvodů. Je tak možné učinit ke sjednanému dni (v tomto případě se neuplatní výpovědní doba). V případě skončení pracovního poměru dohodou bez uvedení důvodů nenáleží zaměstnanci zákonné odstupné. Zaměstnavatelům ale nic nebrání, aby smluvní odstupné zaměstnanci poskytli, a to v jakéhokoli výši.
- Zaměstnanec může dát také výpověď podle § 50 odst. 3 zákoníku práce, a to rovněž i bez uvedení důvodů. V takovém případě však běží standardní, zpravidla dvouměsíční, výpovědní doba.
- Zaměstnavatel i zaměstnanec mají také možnost dohodnout se na dobu nepřítomnosti zaměstnance na poskytnutí neplaceného volna. V takovém případě doporučujeme dohodu uzavřít písemně.
- Ministerstvo práce a sociálních věcí v pátek zveřejnilo stanovisko, podle kterého je možné nepřítomnost v práci v souvislosti s povolávacím rozkazem považovat i za překážku v práci na straně zaměstnance podle § 199 zákoníku práce, při které je zaměstnavatel povinen omluvit zaměstnancovu nepřítomnost v práci po dobu trvání překážky. Mzda mu v tomto případě podle ministerstva náležet nebude.

Ve všech případech platí, že zaměstnavatel nesmí opominout své povinnosti k úřadu práce a/nebo k příslušné zdravotní pojišťovně a správě sociálního zabezpečení. Jde o informační povinnost v případě ukončení pracovního poměru, resp. odvody na sociální a zdravotní pojištění v případě neplaceného volna nebo překážky v práci.

**Jak postupovat v situaci, kdy se ukrajinský zaměstnanec rozhodne v České republice zůstat?**

## 5 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

Skutečnost, že zaměstnanec obdržel povolávací rozkaz z jiného státu nemá dle našeho názoru z pohledu zaměstnavatele do pracovněprávního vztahu žádný dopad. Zaměstnanec není ani povinen mu tuto skutečnost sdělovat. Pokud se rozhodne v práci na území ČR pokračovat, nic tomu zpravidla z pohledu českého práva bránit nebude. Zaměstnanec by ale měl samozřejmě zvážit možné dopady z pohledu práva ukrajinského. Musí si také pohlídat, aby měl stále platné pracovní a pobytové oprávnění.

Upozorňujeme, že na ukrajinské pracovníky, včetně jejich rodinných příslušníků, se aktuálně vztahují **příznivější podmínky**, a to jak z pohledu práva cizineckého, tak pracovního. Mohou do ČR přijet pouze na základě platného biometrického pasu a pojištění. Osobám, které biometrický pas nemají, nelze dle informací zveřejněných na stránkách ministerstva vnitra zaručit, že budou na naše území vpuštěny. Více se dočtete [zde](#).

## 6 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

# Připravte se na změny: Přehled připravovaných daňových úprav

Nová vláda i Poslanecká sněmovna začínají další čtyřletý „legislativní cyklus“, ve kterém se budou snažit prosadit svůj program. Důležité změny může přinést implementace evropských směrnic především v oblasti přímých daní. Přinášíme přehled vybraných rozpracovaných norem a novelizací.



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz  
222 123 505

## Nový zákon o účetnictví a dopady na daně z příjmů

Věcný návrh nového zákona o účetnictví schválila už předcházející vláda. Práce na přípravě paragrafového znění nového zákona a zákonů, které nová norma ovlivní, by měly pokračovat. Podle legislativního plánu by zákon mohl nabýt účinnosti od roku 2024. Pro podnikatele budou zajímavé například následující změny:

- rozšíření možnosti uplatňovat mezinárodní účetní standardy namísto českých účetních předpisů;
- možnost používat jinou než českou měnu i v případě účtování podle českých účetních předpisů;
- větší důraz na obecné účetní principy.

Podstatné bude ale také, jakým způsobem se změny promítnou do zákona o daních z příjmů. K výraznějšímu zjednodušení by mohlo dojít, pokud tento zákon umožní stanovit základ daně přímo úpravami hospodářského výsledku podle mezinárodních účetních standardů nebo pokud bude možné hradit daň v cizí měně, ve které se vede účetnictví.

## Daň z přidané hodnoty

Česká republika požádala Evropskou komisi o navýšení limitu pro registraci k DPH z 1 mil. na 2 mil. Kč. Ministerstvo financí již žádost odeslalo a věří v její kladné vyřízení ještě v prvním kvartálu letošního roku. Následně proběhne novelizace české legislativy.

## Evropská unie a OECD

Rada EU v minulém roce přijala směrnici, která zakládá **novou oznamovací povinnost provozovatelů platform** (tzv. DAC 7) a směrnici, jež přináší **povinnost zveřejňovat vybrané informace o dani z příjmů** placené v jednotlivých členských státech EU. ČR by měla obě směrnice implementovat s účinností od 1. ledna 2023, resp. června 2024.

Evropská komise připravuje řadu **iniciativ v oblasti přímého zdanění**, například zavedení zvláštního daňového odpočtu pro financování kapitálem nebo omezení daňových výhod pro společnosti bez ekonomické podstaty. Legislativní proces na úrovni EU je však teprve na počátku.

V průběhu roku 2022 můžeme očekávat vývoj v oblasti **přerozdělování zdaňovacích práv** pro společnosti ze skupin s obratem přesahujícím 20 mld. eur (Pilíř 1) a zavedení globální minimální efektivní daně ve výši 15 % pro společnosti ze skupin s obratem vyšším než 750 mil. eur (Pilíř 2). Cíl účinnosti byl nastaven ambiciózně již od roku

## 7 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

2023.

Návrh evropské směrnice, která implementuje **minimální daň na úrovni EU**, již známe. Není však zatím jasné, jakým způsobem přistoupí k implementaci ČR a jak využije možností, které směrnice dává. Původní verze počítala s tím, že se tato daň bude za dceřiné společnosti kalkulovat a vybírat pouze na úrovni mateřské společnosti. **Návrh směrnice stejně jako modelová pravidla OECD** však nyní dávají státům možnost vybrat minimální daň na úrovni jurisdikce, ve které má skupina dceřiné společnosti. Nominální sazba daně z příjmů v České republice je nad úrovní 15 %. Může dojít k situacím, kdy bude efektivní daň pod úrovní 15 % (efekt slevy na dani, odpočtu na výzkum a vývoj, rozdíly mezi ziskem na úrovni mezinárodních účetních standardů, které se používají pro výpočet efektivní daně, a českým základem daně). Přístup k této otázce může v budoucích letech ovlivnit povinnosti zahraničních společností působících v Česku.

OECD ještě nefinalizovala pravidla Pilíře 1. Není jasné, zda bude připravena evropská směrnice sjednocující implementaci v rámci EU nebo budou pravidla zavedena prostřednictvím mnohostranné dohody, která se v současné době připravuje. Tyto předpisy však ovlivní pouze společnosti ze skupin s obratem přes 20 mld. eur a ziskovostí nad úrovní 10 %, které v ČR prodávají zboží nebo služby bez ohledu na to, jestli zde mají dceřinou společnost nebo stálou provozovnu.

O vývoji v těchto oblastech budeme průběžně informovat.

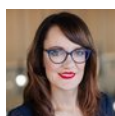
## 8 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

© 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.



# Kdy nese důkazní břemeno správce daně?

Finanční úřady často staví daňové subjekty do pozice, ve které musí prokázat celkovou správnost daně vykázané v daňovém přiznání. Důkazní břemeno obecně nese daňový subjekt, jsou však případy, kdy prokazovat musí správce daně. Pro zvolení vhodné procesní strategie daňové kontroly je zásadní správně určit, kdo má povinnost prokazovat.



**Jana Fuksová**  
jfuksova@kpmg.cz  
724 981 205

Na základě judikatury vykryštalizovaly tři hlavní oblasti, kde je důkazní břemeno obrácené, tedy musí prokazovat správce daně, aby mohl daň doměřit.

## Převodní ceny

Určit a prokázat konkrétní cenu, která je v souladu s tržním principem, je povinen správce daně. V praxi daňové kontroly zaměřené na transakce se spojenými osobami často nedojdou až ke stanovení ceny, ale správce daně se zaměří na prokazování obsahu přijatého plnění a tzv. benefit test. Zde má pozici jednodušší, protože prokazuje daňový subjekt a finančnímu úřadu stačí zpochybňovat. Prokázat je potřeba podstatu nákladu (např. opodstatnění a obsah přijaté služby) a jeho vynaložení za účelem dosažení, udržení a zajištění zdanitelných příjmů. To bývá složité zejména u nehmotných služeb, například manažerských poplatků.

## Zneužití práva

Pokud správce daně rozporuje transakci s argumentací, že jejím převažujícím (či jediným) účelem bylo získání daňové výhody v rozporu se smyslem právní úpravy, je povinen prokázat, že tomu tak skutečně bylo. Daňový subjekt může na svoji obranu dokládat řádné ekonomické důvody, avšak primární důkazní břemeno nese správce daně.

## Podvod na DPH

Jedním z důvodů, proč nebývá v kontrolách uznán nárok na odpočet DPH, je prokázání podvodu na DPH v dodavatelském řetězci, o kterém daňový subjekt měl nebo mohl na základě určitých indicií vědět. Prokázat podstatu a přijetí plnění (např. uskutečnění reklamní služby) a jeho využití pro ekonomickou činnost musí daňový subjekt. Ovšem daňový podvod a indicie, které k němu vedou, už musí prokazovat správce daně. Ten nemůže nutit daňový subjekt, aby dokládal, že o podvodu nevěděl, ani nemohl tušit. Daňový subjekt může prokazovat, že přijal dostatečná opatření, aby plnění zasažené podvodem na DPH nepřijal.

[Otázka, co, jak a kdy prokazovat](#), je v rámci kontrol vždy zásadní pro zvolení vhodné strategie. Jak je vidět z jednotlivých případů, kdy musí prokazovat správce daně, [rozložení důkazního břemene](#) se v průběhu kontroly často mění. Je důležité tento zlomový bod zaznamenat a upravit mu procesní strategii.

## 9 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

## 4. veřejná soutěž v programu DOPRAVA 2020+

Technologická agentura České republiky připravuje 4. veřejnou soutěž v programu DOPRAVA 2020+, který je zaměřen na podporu aplikovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací v oblasti dopravy.



**Karin Stříbrská**  
kpmg@kpmg.cz



**Lukáš Otýpka**  
lotypka@kpmg.cz  
541 421 323

Soutěž má být vyhlášena 6. dubna 2022, přičemž žádosti o poskytnutí dotace bude možné podávat od 7. dubna 2022 do 1. června 2022. Soutěž je určena i pro velké podniky. Celkovou alokaci soutěže ještě neznáme, nicméně maximální výše podpory na jeden projekt je stanovena na 50 mil. Kč s tím, že intenzita podpory bude až 80 %. Podpořit bude možné provozní náklady.

Předpokladem pro poskytnutí podpory je uplatnitelnost výsledků projektu v nových přístupech, technologických postupech a službách, které povedou k posílení společenských a ekonomických přínosů v dopravním sektoru. Uchazeči musí zároveň splnit alespoň jeden z následujících specifických cílů:

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

Soutěž je zaměřena na celý dopravní systém a všechny druhy dopravy, tedy na dopravu pozemní, vodní i leteckou, včetně veškerých typů dopravních prostředků a dopravní infrastruktury.

Projekt bude možné zahájit nejdříve v lednu 2023, nejzazší možný začátek řešení projektu je stanoven na únor 2023. Projekt musí být dokončen nejpozději v prosinci 2026 a délka jeho řešení nesmí přesáhnout 48 měsíců.

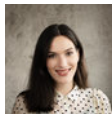
TA ČR upozorňuje, že podmínkou vyhlášení soutěže je ukončení rozpočtového provizoria. O dalším vývoji budeme informovat.

# Pravidla pro „Home office“? Novela opět ve hře

Práce z domova zažila během pandemie COVID-19 velký boom a mnoho zaměstnanců ji i nadále využívá. Práci mimo pracoviště zaměstnavatele přitom zákoník práce řeší jen okrajově a stále se nedaří její úpravu novelizovat. Podle nedávného vyjádření ministra práce a sociálních věcí Mariana Jurečky je však novela opět ve hře. Sladění profesního a pracovního života, k němuž práce z home office bezesporu přispívá, je navíc jednou z priorit podle programového prohlášení vlády.



**Romana Szutányi**  
kpmg@kpmg.cz



**Tereza Burdová**  
tburdova@kpmg.cz  
222 123 904

Současná úprava práce mimo pracoviště zaměstnavatele je omezena pouze na § 317 zákoníku práce, jenž se týká režimu zaměstnanců, kteří nepracují na pracovišti zaměstnavatele a sami si rozvrhují pracovní dobu. Na zaměstnance, kterým pracovní dobu na home office rozvrhuje zaměstnavatel, však zákoník práce ani jiný právní předpis zvláštní úpravou nepamatují. Zaměstnavatelé tak musí složitě zvažovat, zda a jakou úpravou se v takovém případě mají řídit. Aplikační problémy a nejistota se dotýkají například BOZP nebo úhrady nákladů, které zaměstnanci na home office vznikají.

Zatím poslední návrh úpravy home office, který měl především nahradit stávající § 317 zákoníku práce novým zněním, připravili poslanci KDU-ČSL v únoru 2021. Jeho projednávání však bylo ukončeno s koncem minulého volebního období. Jedním z předkladatelů byl i ministr Jurečka a lze tedy očekávat, že případný vládní návrh zákona bude připraven v podobném světle. Přinášíme proto shrnutí hlavních bodů posledního návrhu novely.

Novela především zakotvila tři možnosti, na jejichž základě by bylo možné vykonávat práci z home office:

- Dohoda zaměstnance a zaměstnavatele, která může mít v zásadě jakoukoliv formu.
- Žádost zaměstnance, které je zaměstnavatel povinen vyhovět alespoň v rozsahu poloviny pracovní doby, pokud z povahy práce nevyplývá, že nemůže být vykonávána mimo pracoviště.
- Možnost zaměstnavatele práci z domova nařídit, a to z vážných provozních důvodů a na nezbytně dlouhou dobu. Tento bod budil největší rozpory a také my navrženou úpravu vnímáme jako problematickou, protože návrh např. nezohledňoval situaci, kdy by byl výkon práce z home office pro zaměstnance technicky nemožný.

Novela dále navrhovala upravit způsob náhrady nákladů souvisejících z prací z home office, přičemž umožňovala i jejich paušalizaci nebo nastavení některých pravidel v oblasti BOZP.

Za pozornost stojí, že novela reflektovala i požadavky na sladění profesního a pracovního života, tzv. work life balance. V případě, že by si zaměstnanec nerozvrhoval pracovní dobu sám, a tedy by platila rozvržená pracovní doba zaměstnavatele, by zaměstnavatel nemohl vyžadovat výkon práce v době od 20 hodin večer do 6 hodin ráno, o sobotách, nedělích a po dobu svátků (pokud by nevyplývala z povahy práce nezbytnost činnosti v této době).

## 11 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

rozvrhovat). Toto „právo být offline“ reflektuje současné trendy v zemích Evropské unie.

Vzhledem hojnějšímu využívání práce z domova je přijetí detailnější úpravy dle našeho názoru správným krokem. Otázkou samozřejmě zůstává, v jaké podobě návrh z dílny současného ministra práce vzejde a zda se vůbec konečně podaří prosadit.

## 12 | Daňové a právní aktuality - březen 2022

© 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.

# Za porušení oznamovací povinnosti hrozí zaměstnavateli citelná sankce

Zaměstnávání cizinců je pro mnoho českých zaměstnavatelů poměrně běžnou záležitostí. Z praxe víme, že zaměstnavatelé některé povinnosti, zejména u cizinců z EU, často opomíjejí a jsou překvapeni, když jim v rámci kontroly příslušné orgány uloží sankci. V článku na některé z těchto povinností upozorňujeme.



**Romana Szutányi**  
kpmg@kpmg.cz



**Vojtěch Kotora**  
vkotora@kpmg.cz  
222 123 834

Zaměstnávání cizinců upravuje zejména zákon o zaměstnanosti. Ten ukládá každému zaměstnavateli tzv. oznamovací povinnost, tedy povinnost ohlásit zaměstnání zahraničního pracovníka, a to nejpozději v den nástupu. Tato povinnost se plní vůči příslušné krajské pobočce Úřadu práce ČR. Kromě splnění této lhůty je nutné poskytnout úřadu práce i přesně stanovené údaje týkající se jak vybraného zaměstnance, tak i zaměstnavatele nebo požadované pracovní pozice.

Stejná povinnost se týká ukončení zaměstnání. Zaměstnavatel musí ukončení zaměstnání cizince zpravidla ohlásit příslušné krajské pobočce úřadu práce, a to nejpozději do 10 kalendářních dnů od ukončení zaměstnání.

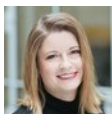
V této souvislosti však existuje ještě jedna povinnost, kterou zaměstnavatelé často opomíjejí, a to ohlásit jakoukoliv změnu, jež nastala v nahlášených údajích (např. změna adresy pro doručování zásilek, změna příjmení, doba, na kterou byly cizinci pobyt nebo zaměstnání povoleny, atp.). Lhůta pro ohlášení změn je i v tomto případě stanovena na deset kalendářních dnů od doby, kdy změna nastala nebo kdy se o ní zaměstnavatel dověděl.

Hlášení nástupu a ukončení zaměstnání je v celku jednoduché, probíhá na formuláři k tomu určených a zveřejňovaných na stránkách MPSV. Složitější je situace v případě hlášení změn. Zákon totiž nestanoví, jakou formou ji má zaměstnavatel hlásit, příslušný formulář k hlášení změn chybí a v praxi se setkáváme s tím, že ani přístup jednotlivých krajských poboček úřadu práce není jednotný a často vyžaduje individuální konzultaci.

Je zřejmé, že splnění oznamovací povinnosti vůči Odboru azylové a migrační politiky ministerstva vnitra není jediným krokem, který musí cizinec učinit, a je nutné myslet i na oznamovací povinnost ve vztahu k úřadu práce, kterou má pro změnu jeho zaměstnavatel. Současně upozorňujeme, že tato povinnost se nevztahuje pouze na cizince ze třetích zemí, ale i na občany EU, včetně Slováků, kteří bývají často opomíjeni. V případě nesplnění oznamovací povinnosti lze dle zákona o zaměstnanosti uložit zaměstnavateli pokutu až do výše 100 000 Kč.

# Zastavení exekuce bez povinnosti oprávněného hradit její náklady

Dne 1. ledna 2022 vstoupila v účinnost novela Exekučního řádu, jejímž cílem je řešení problému vícečetných exekucí a změna práv účastníků řízení. Předpis má ale ve svém důsledku na exekuční řízení mnohem větší vliv, a to například změnou způsobu započítávání vymoženého plnění, omezením mobiliárních exekucí a zastavováním bagatelních anebo bezvýsledných exekucí. Možnost zastavit bezvýsledné exekuce může být prospěšná i pro osoby oprávněné, které při podání návrhu na zastavení exekuce musí jinak nést její náklady.



**Romana Szutányi**  
kpmg@kpmg.cz



**Gabriela Blahoudková**  
gblahoudkova@kpmg.cz  
222 123 203

Nově platí, že pokud se nepodařilo v posledních šesti letech ani částečně uspokojit pohledávky tak, aby vymožená částka pokryla alespoň náklady exekuce, a není-li postižena nemovitá věc, může být exekuce zastavena. Příslušný exekutor přitom vyzve oprávněného, aby ve lhůtě 30 dnů sdělil, zda souhlasí anebo nesouhlasí se zastavením exekuce. Pokud oprávněný se zastavením exekuce souhlasí anebo 30denní lhůta uplyne marně, exekuce se zastaví. Usnadňuje se tak situace pro oprávněného z exekuce. Pokud je totiž exekuce tímto způsobem zastavena, náklady bezvýsledné exekuce se určují ve výši minimální odměny a paušální náhrady hotových výdajů podle zvláštního předpisu. Tyto náklady se pak uspokojí ze zálohy na náklady exekuce. Jestliže výše nákladů exekuce přesahuje výši složené zálohy, právo soudního exekutora na náklady exekuce v části přesahující výši složené zálohy zaniká.

Pokud osoba oprávněná se zastavením exekuce nesouhlasí, vyzve ji exekutor ke složení zálohy na další vedení. Výše zálohy činí 500 Kč a je třeba ji složit do 30 dnů od doručení výzvy. Ve výjimečných případech může být oprávněná osoba od této povinnosti osvobozena, zejména pokud to odůvodňují její poměry. Zproštěna je také, jde-li o exekuci k vymožení pohledávky na výživné pro nezletilé dítě, náhrady újmy způsobené poškozenému pracovním úrazem anebo nemocí z povolání. Složením zálohy anebo zproštěním může být lhůta pro vedení exekuce prodloužena maximálně dvakrát, a to vždy o tři roky. Exekuce, ve které nedojde ani k vymožení částky postačující ke krytí nákladů exekučního řízení, by tedy neměla trvat více než 12 let po vyznačení doložky provedení exekuce. Pokud ale dojde k částečnému plnění postačujícímu ke krytí nákladů exekuce, běží šestiletá lhůta od počátku.

Výše uvedené změny nejsou jedinou novinkou, kterou novela Exekučního řádu přinesla. O dalších budeme informovat v některém z příštích vydání Aktualit.

# ESG a nové povinnosti investičních podniků

Investiční společnosti, obchodníci s cennými papíry a další poskytovatelé finančních služeb, na které se vztahuje MiFID II, budou od srpna 2022 muset při poskytování investičního poradenství a správy portfolia zavést podrobnější informace a dotazníky pro investory, zejména z hlediska udržitelnosti. Poskytovatelé finančních služeb tak budou nuceni získat podrobné informace o všech finančních nástrojích, které nabízí, a jejich udržitelnosti.



**Jiří Stratil**  
jstratil@kpmg.cz  
222 124 374



**Anna Kretková**  
kpmg@kpmg.cz

Nová opatření jsou součástí iniciativy Evropské komise týkající se udržitelného rozvoje a snahy o přeměnu evropského hospodářství na zelenější, odolnější a oběhové hospodářství v souladu s cíli evropské zelené dohody (tzv. European Green Deal).

Nařízení o začlenění faktorů udržitelnosti, rizik a preferencí týkajících se udržitelnosti do určitých organizačních požadavků a provozních podmínek investičních podniků ukládá s účinností od 22. srpna 2022 investičním podnikům povinnost, aby obchod, který doporučují nebo který má být uzavřen v rámci služby správy portfolií, odpovídal investičním cílům dotyčného zákazníka včetně jeho tolerance rizik a případných **preferencí týkajících se udržitelnosti**. Tuto povinnost je nutné vzít v potaz při shromažďování informací o zákaznických nebo potenciálních zákaznících.

**Preferencemi týkajícími se udržitelnosti** se přitom rozumí volba zákazníka nebo potenciálního zákazníka, pokud jde o to, zda a do jaké míry by do jeho investic měl být začleněn **jeden nebo několik z těchto finančních nástrojů**:

1. finanční nástroj, u něhož zákazník nebo potenciální zákazník určí, že se minimální podíl investuje do environmentálně udržitelných investic ve smyslu čl. 2 bodu 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 (nařízení o taxonomii);
2. finanční nástroj, u něhož zákazník nebo potenciální zákazník určí, že se minimální podíl investuje do udržitelných investic ve smyslu čl. 2 bodu 17 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088;
3. finanční nástroj, který zohledňuje hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti, tedy takové nástroje, které zvažují a snižují podstatné negativní vlivy v oblasti environmentální, sociální a zaměstnanecké způsobené těmito investicemi.

Investiční podniky budou dále nově povinny vedle popisu typů a spektra finančních nástrojů uvést i **případné faktory udržitelnosti**, které byly při výběru finančních nástrojů zohledněny. Díky těmto informacím se investoři budou moci kvalifikovaně rozhodnout a bude jim umožněno přeorientovat své investice do udržitelnějších technologií a podniků. Detailní kritéria pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti, která musí být splněna, aby se investice mohly klasifikovat jako zelené, a tedy udržitelné, obsahuje čl. 3 nařízení o taxonomii.

KPMG Legal monitoruje vývoj evropské regulace taxonomie udržitelných činností, která se i s ohledem na

## 15 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

technologický pokrok bude měnit, a jednotlivá kritéria budou pravidelně přezkoumávána. Naším klientům jsme připraveni pomoci s aplikací nařízení o taxonomii, souvisejících nařízeních i zavedením systémů splňujících požadavky na ně kladené nejen od 2. srpna 2022.



# Evropská komise pokročila v přípravě digitalizace systému DPH

V průběhu ledna letošního roku zahájila Evropská komise tzv. připomínkové řízení a sběr názorů týkající se digitalizace systému daně z přidané hodnoty v členských zemích. Digitalizace a automatizace uplatňování DPH v celé EU podle ní pomůže dosáhnout cílů akčního plánu z roku 2020.



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz  
222 123 615



**Lukáš Arazim**  
larazim@kpmg.cz  
724 855 264

Připomínkového řízení se mohou účastnit jak daňové subjekty a profesionálové z akademických sfér, tak i zainteresované osoby z řad veřejnosti. Připomínky je možné posílat prostřednictvím dotazníku na webových stránkách [Evropské komise](#) až do 15. dubna letošního roku.

Daň z přidané hodnoty tvoří pro většinu členských států Evropské unie největší příjmovou položku státních rozpočtů. Systém je v současné době podle Komise zkostnatělý, zbytečně složitý a náchylný k podvodům. Digitalizace a automatizace systému DPH v celé EU pomůže dosáhnout cílů akčního plánu z roku 2020, ve kterém si Komise vytyčila tři významné oblasti rozvoje. Jedná se o:

- digitální předkládání podání daňovými subjekty
- definice pravidla pro obchodování skrze digitální platformy v návaznosti na směrnici DAC 7 a
- jednotnou registraci k DPH v Evropské unii.

Cílem těchto kroků je snížení administrativní zátěže daňových subjektů, redukce nákladů na správu daní a snížení náchylnosti systému k daňovým podvodům.

V průběhu posledních dekád se Evropská komise a vlády členských států podílely na zdokonalování systému DPH na státní i přeshraniční úrovni. V oblasti reportingu ale zatím neexistuje jednotná směrnice, která by všem členským státům nařizovala stejné postupy či kontrolní mechanismy při výběru DPH. V současné době se proto můžeme setkat s různorodými postupy jak v oblasti vykazování, tak v oblasti kontroly dat a případných daňových úniků. Jedná se třeba o zavedení tuzemského kontrolního hlášení v roce 2016, elektronickou výměnu informací pomocí souboru SAF-T například v Polsku, Lucembursku či Rumunsku, nebo povinnost vystavovat v rámci obchodování B2G a B2B v Portugalsku výhradně elektronické faktury.

Prostřednictvím připomínkového řízení by si Komise ráda ujasnila, jak evropský systém DPH vnímá odborná veřejnost i firmy. Výsledky řízení bude reflektovat ve svých rozhodnutích, jejichž cílem je sjednocení vykazovacích a kontrolních mechanismů.

# NSS k prokázání osvobození od DPH při dodání zboží do EU

Nejvyšší správní soud rozhodoval v otázce prokázání osvobození dodání zboží do EU jinému odběrateli než tomu, kterého společnost deklarovala v souhrnném hlášení. Naznačil, že chybná identifikace odběratele zboží v EU ještě nemusí znamenat odepření osvobození od DPH.



**Kateřina Klepalová**  
kklepalova@kpmg.cz  
222 124 324



**Hana Hašková**  
hhaskova@kpmg.cz  
222 124 258

NSS řešil situaci (4 Afs 115/2021–45), kdy správce daně doměřil společnosti (českému plátcu DPH) daň na výstupu u dodávek řepkového oleje do jiného členského státu EU, konkrétně do Polska. Sporem nebylo prokázání samotného dodání řepkového oleje z České republiky do sousedního státu, ale skutečnost, že společnost neunesla důkazní břemeno při identifikaci svých polských odběratelů. Správci daně přitom společnost poskytla listy CMR, potvrzení od odběratelů o převzetí zboží, vážní listky, čestná prohlášení dopravců a podobně. Dokumenty však dle správce daně neobsahovaly veškeré potřebné údaje (např. údaj o osobě přebírající zboží, podpisy a datумы).

NSS se odkázal na nedávný rozsudek ([C–154/20 Kemwater ProChemie](#)) Soudního dvora EU (SDEU), který projednával odepření nároku na odpočet DPH v případě, kdy nebyl identifikován skutečný poskytovatel plnění. SDEU připomněl, že jednou z podmínek uznání nároku na odpočet DPH je, aby příjemce plnění na základě objektivních důkazů prokázal, že dodavatel jednal v postavení osoby povinné k dani. Odepření nároku z důvodu, že skutečný dodavatel nebyl identifikován, ale přitom se jedná o osobu povinnou k dani, by bylo v rozporu se zásadou evropské daňové neutrality.

Obdobnou logikou se NSS řídil v případě českého dodavatele řepkového oleje. Upozornil, že pokud společnost dodala řepkový olej jinému odběrateli než tomu, kterého identifikovala v souhrnném hlášení, nelze jí odepřít nárok na odpočet, když prokáže, že odběratelem je osoba povinná k dani. Pokud by i v takovém případě správce daně nárok na odpočet zamítl, jednalo by se dle soudu o porušení daňové neutrality, která je základním předpokladem fungování systému DPH.

V této souvislosti NSS upozornil, že společnost předložením vážných listů prokázala dodání řepkového oleje do rafinerií v Polsku, a to v hmotnosti přesahující desítky tun. Z toho vyplývá, že odebrání takového množství oleje mohl uskutečnit pouze odběratel, který je osobou povinnou k dani. Tuto skutečnost však správce daně nezkoumal. Proto NSS došel k závěru, že prozatím nebyly zjištěny všechny rozhodné skutečnosti, na jejichž základě by mohl být společnosti odepřen nárok na odpočet DPH. Společnost tak bude muset znovu předkládat důkazní prostředky. Rozsudek nicméně naznačuje, že chybná identifikace odběratele zboží v EU ještě nemusí znamenat odepření osvobození od DPH.

# Povinnost přiznat daň u jednorázového plnění hrazeného ve splátkách

Soudní dvůr Evropské unie se v případu C-324/20 zabýval otázkou, kdy vzniká povinnost přiznat DPH při uskutečnění jednorázového plnění, které je hrazeno postupně v několika splátkách.



**Veronika Výborná**  
vvyborna@kpmg.cz  
222 123 850



**Marcela Kripnerová**  
mkripnerova@kpmg.cz  
222 123 153

Německá společnost v průběhu roku 2012 jinému subjektu zprostředkovala prodej pozemků. Odměna za tyto služby byla sjednána ve výši 1 milion eur plus DPH a měla být hrazena v několika dílčích ročních splátkách ve výši 200 tisíc euro plus DPH. Společnost v okamžiku splatnosti dílčí splátky vystavila fakturu a odvedla z této platby DPH. Německý správce daně však konstatoval, že služba byla v celém rozsahu poskytnuta v roce 2012, a společnost měla tedy odvést DPH z celé odměny za zprostředkování již v tomto roce.

Ačkoliv v první instanci dal soud za pravdu společnosti, SDEU se ztotožnil s názorem správce daně, že plnění bylo uskutečněno jednorázově v roce 2012, a DPH tedy měla být odvedena z celé částky již v tomto roce. Rozsudek se opíral o výklad článku 64 směrnice o DPH, podle něhož se poskytnutí služby, které vede k postupným vyúčtováním nebo postupným platbám, považuje za uskutečněné uplynutím období, k nimž se tato vyúčtování nebo tyto platby vztahují.

SDEU upozornil, že toto ustanovení se vztahuje pouze na plnění, která jsou poskytována opakovaně během určitého období, a je k nim proto možné přiřadit konkrétní dílčí platbu. Nelze ho však vztahovat na jednorázová plnění, jež jsou hrazena v postupných splátkách, protože k jednotlivým dílčím splátkám nelze přiřadit žádné plnění. V takovém případě se jedná o pouhé rozložení úhrady splátek do více období. Jelikož společnost službu poskytla jednorázově při prodeji pozemků v roce 2012, zdanitelné plnění se uskutečnilo a povinnost přiznat daň vznikla už v okamžiku poskytnutí služby. Odvod DPH tedy není možné odložit až na okamžik přijetí dílčí splátky.

# SDEU: Poplatky za „registraci“ k léčebným procedurám mohou být osvobozené od DPH

Soudní dvůr Evropské unie rozhodoval, zda je možné považovat konzultace za účelem předepsání léčebných procedur za činnosti úzce související s poskytováním lékařských a zdravotních služeb, které jsou osvobozeny od DPH.



**Martin Krapinec**  
mkrapinec@kpmg.cz  
222 123 499



**David Dobrovolný**  
kpmg@kpmg.cz  
222 123 111

Společnost Thermas, jež působí jako provozovatel lázní, fakturovala klientům poplatky za tzv. lázeňskou registraci, a to bez DPH. Portugalský správce daně s uplatněným režimem nesouhlasil a doměřil DPH na výstupu. Následný spor se dostal až k SDEU.

V rozsudku SDEU potvrdil, že se klasické lázeňské služby, které předepsal lékař a mají léčebnou funkci, kvalifikují jako lékařská péče osvobozená o DPH.

Dle SDEU je smyslem osvobození souvisejících plnění, aby se poskytování lékařské péče nestalo nedostupným z důvodu navýšení nákladů na poskytování této péče pro konečné spotřebitele. Činnost spočívající ve vyhotovení osobní karty, v níž jsou uvedeny údaje o zdravotním stavu klienta a předepsané péči, může úzce souviset s lékařskou péčí, pokud je nedílnou součástí plánovaného poskytnutí péče, tj. pokud konzultace údajů lékařem je pro poskytnutí péče nezbytná.

Pokud registrace představuje pouhou možnost zakoupit předepsanou péči nebo obsah zdravotní karty není nezbytný pro poskytnutí péče, osvobození se neuplatní. A to i za situace, kdy bez zaplacení registrace není předepsaná péče dostupná.

SDEU upozornil, že při posuzování, zda uplatnit osvobození od DPH, je vždy nutno prověřit, jestli je lékařská služba poskytnuta zařízením, které vyjmenovává směrnice o DPH (tedy veřejnoprávním či jiným subjektem srovnatelné povahy).

# Spor o povinnost přecenit zálohy na konci účetního období

Nejvyšší správní soud se zabýval otázkou, zda má daňový subjekt povinnost k rozvahovému dni přecenit zaúčtované zálohy na nákup dlouhodobého majetku poskytnuté v cizí měně. Správce daně při daňové kontrole rozhodl, že tato povinnost platí, a daňovému subjektu doměřil daň z nezaúčtovaného kurzového rozdílu. S tím však subjekt nesouhlasil a správní soudy mu daly za pravdu.



**Filip Svoboda**  
fsvoboda@kpmg.cz  
541 421 375



**Martin Král**  
mmkral@kpmg.cz  
541 421 385

Zákazníci se běžně zavazují, že dodavateli ještě před předáním nakoupeného dlouhodobého majetku (například výrobní linky) poskytnou zálohu na úhradu jeho kupní ceny. Částka bývá poskytnuta ve fakturační měně a po dodání zařízení se o ni kupní cena poníží. Tuto situaci v rámci daňové kontroly posuzoval také správce daně. Vyšel z paušálního předpokladu, že zaplacená záloha se do doby dodání zakoupeného majetku může stát běžnou cizoměnovou pohledávkou zákazníka za dodavatelem, a proto stejně jako ostatní pohledávky v cizí měně podléhá na konci účetního období povinnosti přecenění. Případné výnosy z přecenění je nutné zdanit.

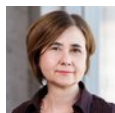
Daňový subjekt s tímto výkladem nesouhlasil a obrátil se na krajský soud, podle kterého byla argumentace správce daně v rozporu s podstatou poskytování zálohy. Při dodání dlouhodobého majetku se zákazníkovi záloha nevrací, ale je započtena na kupní cenu. Částka tak na rozdíl od ostatních pohledávek nerozšíří majetek daňového subjektu, a proto by její pravidelné přeceňování nezlepšila vypovídací schopnost jeho účetních výkazů.

Správce daně nesouhlasil, spor se tedy dostal až před Nejvyšší správní soud. Ten v rozsudku (4 Afs 170/2021) upozornil na účel vedení účetnictví, tedy poskytovat co možná nejvěrnější obraz o hospodaření účetní jednotky. Vyšel také ze stanoviska Národní účetní rady (I-43) a uzavřel, že účetní zákony stanoví povinnost přeceňovat pohledávky pouze tam, kde má vývoj kurzu vliv na jejich budoucí hodnotu (vzniká kurzové riziko). V případě zálohy poskytnuté v cizí měně, která bude započtena na kupní cenu hrazenou ve stejné měně, však kurzové riziko nevzniká. NSS proto s názorem správce daně nesouhlasil, neboť ten očekává, že strany svůj závazek poruší a záloha bude vrácena, namísto předpokladu, že zákazník i dodavatel prodej chtějí řádně dokončit. Pokud by správce daně chtěl tento přístup aplikovat, musel by nejprve prokázat, že k započtení zálohy pravděpodobně nedojde (například v situaci odstoupení od smlouvy).

Poskytnutou zálohu v cizí měně při nákupu dlouhodobého majetku není tedy dle názoru NSS nutné na konci účetního období přeceňovat, pokud neexistuje důvodný předpoklad, že k dodání majetku nedojde a tato záloha bude vrácena zpět. U závěrkových operací doporučujeme této oblasti věnovat pozornost a přistupovat k dané problematice v kontextu konkrétní situace.

# Stručné aktuality, březen 2022

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



**Lenka Fialková**  
lfialkova@kpmg.cz  
222 123 536



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz  
222 123 505

## KRÁTCE Z DOMOVA

- Ve [Finančním zpravodaji č. 4/2022](#) najdete:
  1. Přehled druhů daní a jejich částí, o nichž vedou osobní daňové účty orgány Celní správy České republiky ve smyslu § 149 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů;
  2. Seznam matrikových částí bankovních účtů celních úřadů.
- Výběr silniční daně je dle Nejvyššího kontrolního úřadu administrativně náročný a daň provází nízká efektivita. Za jednu korunu stát vybere v porovnání s ostatními daněmi čtyřikrát méně. Podle Finanční správy efektivitu výběru daně neovlivňuje administrativní náročnost, ale především negativní vliv inflace a nízké sazby daně. Automatizace silniční daně se připravuje v rámci nového daňového informačního systému.
- GFŘ oznámilo, že provoz původní daňové informační schránky byl ukončen 28. února 2022. Služba Nahlížení na vybrané údaje bude dostupná po přechodnou dobu, aby byl dostatek času například na přihlášení do modernizované Daňové informační schránky plus.
- Finanční správa upozorňuje na blížící se termín pro podání oznámení o osvobozených příjmech v hodnotě vyšší než 5 mil. korun, které se podává příslušnému finančnímu úřadu.
- Ministerstvo financí předkládá do vnějšího připomínkového řízení zákon, který ruší elektronickou evidenci tržeb od 1. ledna 2023. Do 31. prosince 2022 je povinnost elektronické evidence tržeb pozastavena na základě již schválených novelizací.
- Na projednání v Poslanecké sněmovně a Senátu čekají smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Kosovem a San Marinem.
- Na projednání v Poslanecké sněmovně čeká také novela zákona o spotřebních daních a zákona o dani z přidané hodnoty, které implementují právní předpisy EU v oblasti daní z alkoholu a alkoholických nápojů a úpravu vztahující se na společné obranné úsilí v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky v rámci EU.

## KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- SDEU rozhodl, že sankce ukládané Španělskem za neoznámení majetku drženého v zahraničí jsou nepřiměřené a diskriminační. Omezují volný pohyb kapitálu, protože mohou odrazovat španělské daňové rezidenty od investování v jiných jurisdikcích. Tamní daňové úřady mohou totiž například doměřit daňové povinnosti, aniž by podléhaly nějaké lhůtě, nebo uložit pokuty za porušení povinností přiznat majetek v zahraničí či za pozdní podání příslušných majetkových přiznání, a to až do výše 150 % hodnoty nepřiznaného majetku. Tyto sankce jsou vyšší a nepřiměřené ve srovnání s těmi, které se uplatňují v čistě vnitrostátních situacích.
- Evropská komise zveřejnila revidovanou verzi svého pracovního programu na rok 2022. Mezi nejdůležitější legislativní iniciativy v daňové oblasti patří novelizace směrnice o zdanění tabáku, směrnice o obecné

## 22 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

úpravě spotřebních daní, návrh na implementaci dohody OECD na změně zdaňovacích práv v rámci EU (tzv. Pilíř 1) a návrh na zavedení daňového odpočtu při financování kapitálem (tzv. DEBRA – Debt Equity Bias Reduction Allowance Proposal).

- Německé ministerstvo financí zveřejnilo návrh daňových úlev pro zvládnání koronavirové krize:
  - Majetek pořízený v roce 2022 (aktuálně pouze v letech 2020 a 2021) lze odpisovat až dvouapůlnásobkem výše ročního lineárního odpisu, maximálně však do výše 25 %.
  - Možnost zpětného uplatnění ztrát bude prodloužena z jednoho na dvě předcházející zdaňovací období. Převod ztráty by tedy byl možný v obou letech bezprostředně předcházejících roku, ve kterém ztráta vznikla. Maximální částka převodu ztráty se zvyšuje z 1 mil. na 10 mil. eur také pro fiskální rok 2023 (v současnosti k dispozici pouze pro fiskální roky 2021 a 2022).
  - Lhůty pro podání daňových přiznání za zdaňovací období 2020 až 2022, u kterých ještě neuplynul termín pro jejich podání, se posouvají až o čtyři měsíce.
- OECD zveřejnila návrhy prvních pravidel pro přerozdělení zdaňovacích společností s obratem přesahujícím 20 mld. eur a ziskovostí převyšující 10 %. Částka ve výši 25 % ze zisku převyšujícího tuto 10% hranici se nově alokuje zemím prodeje zboží nebo spotřeby služeb (Pilíř 1). Podle návrhů se všechny příjmy skupiny rozdělí na základě alokačních mechanismů mezi jurisdikce prodeje nebo spotřeby, ve kterých budou podléhat zdanění. Návrh obsahuje pravidla pro určení zdroje příjmů v sedmi různých oblastech (zboží, komponenty, služby, nehmotná práva, nemovitosti, státní dotace a ostatní příjmy). Příjmy ke zdanění v zemích spotřeby a stanovení základu daně budou vycházet z konsolidované účetní závěrky celé skupiny. Oba dokumenty mají formu legislativního návrhu a jsou určeny k veřejným připomínkám.
- Rada EU přidala dne 24. února 2022 Bahamy, Belize, Bermudy, Britské Panenské ostrovy, Izrael, Montserrat, Ruskou federaci, Tunisko, ostrovy Turks a Caicos a Vietnam na seznam států, jejichž daňové systémy Unie monitoruje v souvislosti se závazky týkajícími se dodržování standardů EU (tzv. grey list). V seznamu nespolupracujících jurisdikcí neučinila Rada žádné změny.

## 23 | Daňové a právní aktuality – březen 2022

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

[www.kpmg.cz](http://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.