

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Tipy a triky

Dotace

Právo

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Srpen 2023

Editorial

Toto léto sužují krajinu na jihu Evropy rozsáhlé požáry. Zasáhly oblíbené dovolenkové destinace a zkomplikovaly pobyt mnoha turistů. To však není nejvážnější problém. Dalekosáhlejší důsledky budou mít tyto přírodní pohromy na živobytí lidí a ekonomiku, zejména v regionech závislých na turistickém ruchu. Je to varování, které musíme brát vážně. Klimatické hrozby patří k rizikům, se kterými musí firmy počítat a je třeba připravovat se na ně. Jejich zvládání bude patřit mezi úkoly nadcházejících let.

Stále vážnější nebezpečí přináší i digitální svět. Firmám má pomoci zvládat kybernetické hrozby nový zákon, který by měl nabýt účinnosti v příštím roce. Týkat se bude společností, jež působí v klíčových odvětvích. Jejich přehled i další detaily přinášíme v právní rubrice.

Okolo zákoníku práce je stále živo. Naši právní odborníci tentokrát informují o tom, jakým způsobem novela zákoníku práce upravuje pravidla rozvrhování směn. To by mělo usnadnit praxi zaměstnavatelů. Vývoj se nezastavil ani v souvislosti s minimální daní, na jejíž implementaci se Česko připravuje. Shrnujeme nejčerstvější dokumenty, ze kterých je zřejmé, že zavedení nových pravidel a stanovení jejich daňových a účetních dopadů může být opravdová výzva.

Přeji vám, ať během léta načerpáte dost síly a ať vaše cesty nedoprovází žádné komplikace.



Alena Hatalová

Director
KPMG Česká republika

2 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Konsolidační balíček může negativně ovlivnit DPH u leasingu a přepradeje aut nad limit

Vládní konsolidační balíček omezuje nárok na odpočet DPH u osobních vozidel kategorie M1 s pořizovací cenou nad 2 mil. Kč. To se negativně projeví zejména u leasingu osobních automobilů s pořizovací hodnotou nad stanovený limit, a to jak finančního, tak operativního. Další oblastí s negativním dopadem na DPH budou následné přepradeje těchto použitých vozů. Jedná se pouze o „nedoladění“ navrhované textace, nebo o záměr zákonodárce?



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz
222 123 615



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz
222 123 781



Daniela Sommer
ddsommer@kpmg.cz
222 123 101

Poslanecká sněmovna schválila v prvním čtení návrh vládního konsolidačního balíčku. Druhé čtení by mělo být na programu schůze Sněmovny na začátku září, kdy také budou projednány případné pozměňovací návrhy.

Úprava omezující výši nároku na odpočet DPH (na úrovni pořizovací ceny 2 mil. Kč) v podstatě kopíruje stejné omezení v oblasti daně z příjmů pro daňově uznatelné odpisy dlouhodobého majetku. V případě daně z příjmů je ale dané omezení explicitně vyjmuta pro poplatníky, kteří tyto vozy poskytují na finanční leasing. V důvodové zprávě vláda argumentuje, že záměrem je omezení pouze konečného uživatele, nikoliv i poskytovatele vozidla na leasing. Není tedy nutné, aby omezení výdajů postihlo oba účastníky leasingové smlouvy. Jak důvodová zpráva dále uvádí, poskytovatel leasingu může automobily poskytovat i koncovým zákazníkům, kteří auto kupují pro svou osobní potřebu, a není záměrem tuto situaci omezovat. V případě operativního leasingu se **omezení daňově uznatelných nákladů pro daň z příjmů projeví jen na straně pronajímatele, na straně nájemce již žádná limitace nebude.**

Obdobné vynětí leasingových společností z omezení nároku na odpočet DPH návrh novely zákona o DPH neobsahuje. Vzhledem k současnému účetnímu zařazení předmětných vozů do dlouhodobého majetku leasingových společností tak **bude docházet ke dvojímu omezení nároku na odpočet DPH na vstupu, a to jak u leasingové společnosti, tak u jejího zákazníka.** Také vozy poskytované formou operativního leasingu budou z pohledu DPH (co do pořizovací hodnoty nad 2 mil. Kč) v podstatě podléhat dvojímu zdanění.

K dalšímu zamyšlení jsou daňové dopady navrhovaného omezení **při následném prodeji použitého automobilu** za prodejní cenu vyšší než daný limit 2 mil. Kč. Přestože nebyl nárok na odpočet uplatněn z plné pořizovací ceny, bude daň z přidané hodnoty zatížena celá prodejní cena použitého vozidla.

3 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Věříme, že navrhovaná textace novely zákona o DPH plynoucí z konsolidačního balíčku bude při dalším projednávání ve Sněmovně doladěna tak, aby nebyly popřeny základní principy DPH v oblasti neutrality a nedocházelo ke dvojímu zatížení touto daní.

Daňové novinky a změny, které přinese konsolidační balíček, shrnujeme [zde](#).

4 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

© 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.

KOOV upřesňuje výklad změn zákona o DPH u nemovitostí

Koordinační výbor GFŘ a Komory daňových poradců ČR se zabýval změnami zákona o DPH v souvislosti s novými stavebními předpisy. Změny budou účinné od 1. ledna 2024 a týkají se stavebnictví a dodání a nájmu nemovitých věcí.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz
222 124 324



Eliška Hollasová
ehollasova@kpmg.cz
541 421 338

První část příspěvku č. 606/03.05.23 vymezuje „bytový dům“ a „rodinný dům“, neboť tyto pojmy jsou po novele převzaty z nového stavebního zákona. V nové definici již není výslovně uvedena podmínka, že bytové a rodinné domy musí být dle stavebněprávních předpisů určeny k trvalému bydlení. GFŘ potvrdilo, že **vymezení staveb pro bydlení se věcně nezměnilo**, a i nadále je tedy jednou z charakteristik bytových a rodinných domů jejich určení k trvalému bydlení.

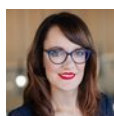
Dále GFŘ souhlasilo se závěrem ohledně přechodných ustanovení k pojmu rodinný dům. Nově mohou mít rodinné domy třetí podlaží nejen pod krovem, ale také pod plochou střechou. Definice rodinného domu se tak rozšířila a přechodná ustanovení přijatá v kontextu této změny nemají reálný dopad do praxe.

Pro účely určení správné sazby DPH je nutné stanovit výměru podlahové plochy, která je klíčová pro splnění definice sociálního bydlení. Nový stavební zákon má vlastní vymezení podlahové plochy a bylo tedy otázkou, zda se podlahová plocha bude nově počítat dle stavebního zákona. GFŘ tento výklad vyvrátilo a potvrdilo, že **pro účely DPH se výpočet podlahové plochy nemění** a i nadále je možné vycházet z Informace GFŘ publikované na konci roku 2015.

Mohou se plátcí DPH spolehnout na informace o typu nemovité věci zapsané v katastru nemovitostí? Dle GFŘ ano – zápis v katastru nemovitostí je stěžejní pro účely posouzení stavby. Daňový subjekt by nesl důkazní břemeno pouze u staveb, které se rodinným domem stanou až po novele a k jejichž zápisu do katastru nemovitostí dojde v době před aplikací nové definice rodinného domu. V případě nových staveb, které do katastru nemovitostí dosud nebyly zapsány, by plátcí měli vycházet zejména z projektové dokumentace a stavebního povolení, ze kterých by mělo být zřejmé splnění podmínek rodinného či bytového domu.

Haló, tady finanční úřad – jak na neformální komunikaci se správcem daně

Píše vám správce daně e-maily? Telefonuje vám? Přestože daňový řád upravuje pouze formální způsoby komunikace (datová schránka, listovní pošta atd.), nejsou e-maily a telefonáty ničím neobvyklým. Nabízí operativní a rychlejší způsob komunikace mezi daňovým subjektem a správcem daně. Z hlediska daňového řízení však nejsou bez úskalí.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
724 981 205



David Mlíkovský
dmlikovsky@kpmg.cz
222 123 250

Neformální komunikace ze strany správce daně prostřednictvím telefonu či e-mailu není v daňovém řádu upravena. Správce daně využívá tento typ komunikace, aby urychlil daňové řízení. Často takto požaduje doplňující informace k podanému daňovému přiznání. A mnohdy ve velmi krátkých lhůtách. Jak na takové požadavky reagovat?

Na e-mailové a telefonické požadavky k zaslání podkladů či vysvětlení doporučujeme odpovídat prostřednictvím datové schránky. Ta totiž na rozdíl od e-mailu nabízí evidenci o tom, co a komu bylo doručeno. To nevylučuje v rámci dobrých vztahů poslat stejný dokument dané úřední osobě rovněž e-mailem s poznámkou, že zprávu totožného obsahu jste zaslali také datovou schránkou. Potřeba je rovněž zvážit interní pravidla pro zasílání mnohdy citlivých údajů – dovoluje směrnice poslat tyto údaje e-mailem? Tady neexistuje univerzální recept a záleží vždy na konkrétní situaci. Datová schránka by však podle našeho názoru neměla nikdy chybět.

A co když telefon zazvoní a správce daně se nedožaduje zaslání podkladů e-mailem, ale chce jen něco vysvětlit? Tady doporučujeme obzvlášť pozornět. Každý telefonát se správcem daně se obvykle promítne do tzv. úředního záznamu – tam správce daně poznamená, s kým mluvil a o čem. „Zápis z telefonátu“ se druhé straně k odsouhlasení neposílá a je navždy uložen v [daňovém spise](#).

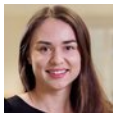
Telefonáty jsou rizikové také v tom, že nikdy nevíte, s kým z vaší firmy si bude správce daně povídat. Ze zkušenosti víme, že se někdy dovolá osobě, která nedisponuje úplnými informacemi k dané otázce. Ve snaze vyhovět poskytne správci daně nesprávné či důvěrné informace. V daňovém spise se poté nachází tato nesprávná informace tak říkajíc černá na bílém v podobě úředního záznamu. K jeho obsahu se dostanete jen při nahlížení do spisu a bránit se proti němu lze poměrně těžko – v praxi často ani nevíte, že takový úřední záznam existuje.

Jak nejlépe v takové situaci reagovat? Vzít si čas na odpověď a zjistit potřebné informace interně a reakci zaslat do datové schránky. Doporučujeme mít pod kontrolou informace, které se dostanou do daňového spisu. Řešením na straně daňového subjektu je úprava interních pravidel týkajících se toho, kdo může za daňový subjekt jednat se správcem daně. Ostatní by na pověřené osoby měli odkázat a přenechat komunikaci jim. Tak lze efektivně zabránit poskytnutí neúplných či nesprávných informací.

6 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Letní novinky v dotacích

Ministerstvo průmyslu a obchodu (MPO) v červenci informovalo o předčasném ukončení příjmu žádostí ve výzvě I. Úspory energie. Mění se také vyhlášení očekávané výzvy Služby infrastruktury na podporu vybudování výzkumné, vývojové a inovační infrastruktury. Podniky mohou nově podávat žádosti do dotační výzvy v programu Digitální ekonomika a společnost, inovativní start-upy a nové technologie zaměřené na digitalizaci průmyslu za pomoci sítí 5G.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz
541 421 390



Ladislava Urbanová
lurbanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz
541 421 323

Úspory energie – ukončení příjmu žádostí k 31. srpnu 2023 a chystaná nová výzva

V reakci na významné změny v podmínkách veřejné podpory stanovené aktualizovaným zněním evropských pravidel GBER, o kterých informujeme [zde](#), ukončuje MPO k **31. srpnu 2023** příjem žádostí o podporu ve výzvě I. Úspory energie. Výzva podporovala investice zaměřené např. na využívání obnovitelných zdrojů energie, zateplení budov, modernizaci rozvodů elektřiny, plynu, tepla, chladu či snížení energetické náročnosti budov. Podniky, které se chtěly o podporu ucházet, se nemusí obávat, že by už neměly šanci. Výzvu MPO přepracuje tak, aby vyhovovala požadavkům revidovaného znění GBER a následně ji opětovně vyhlásí **na přelomu roku 2023/2024**.

Služby infrastruktury

Dne 1. srpna vyhlásilo MPO výzvu I programu Služby infrastruktury v OP TAK. Příjem žádostí bude probíhat od 9. srpna 2023 do 18. ledna 2024. O podporu budou moci žádat podniky všech velikostí, jejichž projekty budou uskutečněny kdekoli v ČR mimo území hl. m. Prahy. Podpora bude směřovat na rozšíření či výstavbu inovační infrastruktury, pořízení nového vybavení a také na poskytování inovačních služeb malým a středním podnikům. Podrobnější informace k výzvě připravujeme.

Podpora digitalizace průmyslu

MPO v rámci Národního plánu obnovy vyhlásilo II. výzvu s názvem Investice č. 8 Demonstrativní projekty rozvoje aplikací pro průmyslové oblasti za použití sítí 5G.

Cílem je zvýšení digitální úrovně malých, středních i velkých podniků díky digitalizaci a robotizaci výrobních technologií s využitím konektivity 5G. Projekt musí vést ke snížení výrobních nákladů, zkrácení doby výroby či zvýšení bezpečnosti ve výrobě.

Příjem žádosti o dotaci probíhá od **31. července 2023 do 30. září 2023**. Alokace výzvy činí 375 mil. Kč, nicméně je možné dodatečné navýšení objemu finančních prostředků. Maximální výše dotace činí 10 mil. Kč na jeden tzv. Use-

7 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

case (ucelený soubor technických a technologických prvků podporujících realizaci požadovaných funkcí za použití sítě 5G). Jeden projekt může obsahovat více Use-cases až do maximální výše podpory 50 mil. Kč. Výzva nabízí tři varianty míry podpory:

- velké podniky mohou na investiční výdaje získat **podporu 20–50 %** v závislosti na regionu, kde projekt realizují;
- bez ohledu na místo realizace mohou velké podniky získat **podporu 15 % na provozní výdaje** (osobní náklady, náklady na nástroje, vybavení, budovy a pozemky v rozsahu využití pro projekt, ostatní provozní náklady či režijní náklady) za podmínky uskutečnění projektu ve spolupráci s malým či středním podnikem;
- v režimu de minimis (max. 200 tis. eur) mohou velké podniky získat **podporu na investiční i provozní výdaje až do výše 80 %** bez ohledu na místo realizace.

8 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Novela zákoníku práce upravuje pravidla rozvrhování směn

V návaznosti na nedávný rozsudek Soudního dvora Evropské unie (SDEU) se čeští zákonodárci rozhodli upravit pravidla poskytování týdenního odpočinku zaměstnancům při rozvrhování směn. SDEU totiž dovodil, že denní odpočinek není součástí týdenního odpočinku, ale musí se k němu přičíst. To platí i v případě, že členský stát poskytuje delší dobu týdenního odpočinku, než vyžaduje unijní právo. Český zákoník práce s tímto výkladem nepočítá. Rozsudek tak významně zkomplikoval praxi zaměstnavatelů. Novela by tento problém měla odstranit.



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz
733 591 361



Richard Hajdučík
rhajducik@kpmg.cz
222 124 362

Spor k SDEU doputoval od maďarských soudů a týkal se výkladu unijní směrnice o některých aspektech úpravy pracovní doby. Podle ní přísluší každému zaměstnanci minimální denní odpočinek mezi směnami v délce 11 hodin a za každé období sedmi dnů pak také minimální týdenní odpočinek v délce 24 hodin. K týdennímu odpočinku je vždy potřeba přičíst ještě denní odpočinek.

Český zákoník práce směrnicí implementoval:

- Denní odpočinek označuje jako nepřetržitý odpočinek mezi dvěma směnami a pro plnoleté zaměstnance jej vymezuje shodně dobou 11 hodin.
- V případě týdenního odpočinku stanoví, že zaměstnancům přísluší v délce 35 hodin.

Zákoník práce tak rovnou reagoval na požadavek směrnice přičítat k týdennímu odpočinku v minimálním rozsahu 24 hodin ještě ten denní.

Podle výkladu SDEU jsou však denní odpočinek a týdenní odpočinek dva samostatné instituty, které se musí zaměstnancům poskytovat samostatně. V poměrech českého práva to tudíž znamená, že by pracovníkům měl být poskytován týdenní odpočinek v délce 35 hodin a navíc ještě denní odpočinek v délce 11 hodin. Souhrnně by tak každý zaměstnanec měl mít nárok na 46 hodin týdenního odpočinku.

Pravidlo týdenního odpočinku v délce 35 hodin zůstává zachováno

Na nepříznivý výklad poměrně rychle zareagovala Poslanecká sněmovna. V rámci právě projednávané velké novely zákoníku práce k tomuto tisku přidala pozměňovací návrh, který mění ustanovení o týdenním odpočinku tak, že již plně reflektuje výklad SDEU. Dle nového znění se délka týdenního odpočinku zkracuje na 24 hodin a je k ní potřeba přičíst 11hodinový denní odpočinek. Pravidlo týdenního odpočinku v délce 35 hodin tak zůstává zachováno. Pokud bude legislativní proces dokončen podle předpokladů, změna by měla být účinná nejspíše od 1. ledna 2024.

Otazníky kolem denního odpočinku

SDEU pak v rozsudku rovněž dovodil, že zaměstnanci přísluší denní odpočinek bez ohledu na to, zda po poslední

9 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

směně bude následovat další výkon práce. To znamená, že odpočinek náleží zaměstnanci i v případě, kdy bude například po skončení směny čerpat dovolenou. Na tento závěr zákonodárci změnou textu zákoníku práce nereagují, zaměstnavatelé by se jím přesto měli v praxi řídit.

Přestože bude výkladový problém délky týdenního odpočinku do budoucna vyřešen, otázkou zůstává, jak se k interpretaci SDEU postaví české soudy a jak zohlední současné znění zákona. Některé závěry SDEU totiž nejsou zcela jednoznačné.

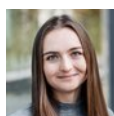
10 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Posilování kyberbezpečnosti: nový zákon zpřísní pravidla pro české firmy

Návrh zákona předložený Národním úřadem pro kybernetickou a informační bezpečnost (NÚKIB) reflektuje nové povinnosti v oblasti kyberbezpečnosti vyplývající ze směrnice NIS 2. Strážlivý odhad je, že počet subjektů, na které nové povinnosti dopadnou, stoupne z cca 400 minimálně na 6 tisíc.



Martin Čapek
mcapek@kpmg.cz
222 123 967



Eliška Houdková
ehoudkova@kpmg.cz
222 123 808

Ačkoli v ČR již zákon o kybernetické bezpečnosti existuje, rozhodl se NÚKIB jít po přijetí směrnice NIS 2 cestou přípravy nového zákona namísto novelizace toho stávajícího. NÚKIB zvolil poněkud netradiční postup: Návrh zákona nejdříve v lednu tohoto roku zveřejnil na svých stránkách a vyzval veřejnost, aby se k němu vyjádřila. Přípomínek obdržel přes tisíc, přičemž více než polovinu z nich zohlednil. Teprve po dokončení této aktualizace poslal NÚKIB upravenou verzi zákona do „klasického“ legislativního procesu.

Koho se regulace týká?

Hlavním cílem zákona je zvýšení odolnosti českých firem a subjektů vůči kybernetickým útokům, tak aby se v ideálním případě neopakovaly situace, kterých jsme byli svědky např. během covidu, kdy kybernetický útok významně omezil provoz brněnské nemocnice. Regulace se bude vztahovat na společnosti a subjekty činné v odvětvích důležitých pro fungování společnosti. Těmito sektory jsou například energetika, výrobní, chemický a potravinářský průmysl, vodní a odpadové hospodářství, doprava, finanční trh a zdravotnictví. Regulace postihne především větší a střední podniky působící v těchto odvětvích. Pozornost novému zákonu by však měly věnovat i menší podniky pohybující se v uvedených odvětvích, neboť do kritérií určujících, zda bude daný podnik regulaci podléhat (celkový počet zaměstnanců a roční obrát podniku), se budou započítávat i hodnoty propojených podniků.

Nové povinnosti pro regulované subjekty

Pokud podnik naplní kritéria regulovaného subjektu, bude se muset v první řadě registrovat u NÚKIB. Zákon dále povinným subjektům stanoví povinnost zavádět technická a organizační bezpečnostní opatření. Rozsah opatření, která subjekt bude muset dodržovat, se bude odvíjet od toho, zda spadá do režimu vyšších nebo nižších povinností.

Povinné subjekty spadající do režimu vyšších povinností budou muset dále například nahlašovat veškeré kybernetické útoky a subjekty v režimu nižších povinností veškeré útoky s významným dopadem na poskytování regulovaných služeb. Jedním z nejdiskutovanějších opatření je navrhovaná povinnost vybraných subjektů prověřovat bezpečnost svých dodavatelů.

Hrozba vysokých sankcí

Za porušení některých povinností stanoví zákon pokutu až do výše 250 mil. Kč, nebo 2 % čistého celosvětového

ročního obratu. Návrh zákona počítá také s novou sankcí – pozastavení výkonu řídicí funkce. Ta reflektuje požadavek směrnice NIS 2 na zvýšení odpovědnosti vrcholného vedení subjektů spadajících do režimu vyšších povinností za zajištění kybernetické bezpečnosti.

Doporučené kroky

Zákon by měl být účinný od října 2024. Vzhledem ke komplexnosti této problematiky je vhodné začít se připravovat již nyní. Prvním krokem by mělo být zhodnocení, zda se na vaši společnost nová regulace vůbec vztahuje. Náš tým vám rád pomůže nejen s tímto vyhodnocením, ale také s případnou přípravou a implementací nové regulace.

12 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

© 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.

Změny v soutěžním právu: ÚOHS může využívat policejní odposlechy

Dne 29. července 2023 nabyla účinnosti novela zákona o ochraně hospodářské soutěže (ZOHS). Významně posiluje pravomoci Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS), když mimo jiné zakotvuje možnost využití odposlechlů pořizovaných policií. Přináší také zásadní změny vztahující se k tzv. odklonům.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz
222 123 658



Ji Yun Cha
jiyuncha@kpmg.cz
222 123 708

Nejkontroverznější změna, kterou novela ZOHS přináší, se týká **využití policejních odposlechlů**. ÚOHS bude nově oprávněn využít záznamy policejních odposlechlů jako důkaz při odhalování zakázaných kartelových dohod. Musí jít ovšem o záznamy pořizené policií při vyšetřování trestných činů proti hospodářské soutěži, a navíc lze využít jen ty, které byly pořizeny po datu účinnosti této novely. Toto nové znění zákona neopravňuje ÚOHS sám pořizovat odposlechy či o jejich pořizení žádat. O poskytnutí odposlechlů by měly rozhodovat orgány činné v trestním řízení a ÚOHS vystupovat jen jako pasivní příjemce policií zajištěného záznamu. Přesto tato novela výrazně posiluje postavení ÚOHS.

Velké dopady v praxi bude mít úprava náležitostí pověření při provádění místního šetření. ÚOHS již nebude muset přesně identifikovat obchodní prostory soutěžitele, v nichž má šetření proběhnout, ale postačí identifikace kontrolovaného soutěžitele. Soutěžitelé tak budou mít omezenější možnosti, jak se vyhnout a případně bránit místnímu šetření.

S řízením před ÚOHS souvisí i zakotvení možnosti **utajení identity podatele podnětu**. ÚOHS může rozhodnout o utajení identity podatele, pokud o to podatel požádá nejpozději při podání informací o možném protisoutěžním jednání a jestliže by mohly být ohroženy nebo poškozeny jeho oprávněné zájmy. Pokud ÚOHS žádosti vyhoví, je povinen utajit identitu podatele před zahájením řízení, v jeho průběhu i po jeho skončení.

Zásadní změny přinesla novela ZOHS také v oblasti **tzv. odklonů**. Zatímco doposud byla soutěžiteli při využití narovnání snížena pokuta automaticky o 20 %, nyní bude mít ÚOHS při snižování pokuty diskreci v rozmezí 10 až 20 %. ÚOHS přitom bude zohledňovat například délku vedení řízení a jeho složitost. Pozdní podání žádosti o snížení pokuty narovnáním se tedy může soutěžitelům nově prodražit. Nepříjemností je také to, že i v případech využití narovnání bude ÚOHS nově oprávněn uložit soutěžiteli zákaz plnění veřejných zakázek až na dobu 1 roku.

Změn doznal i **institut programu shovívavosti (tzv. leniency)**. Z pohledu soutěžitelů je důležité, že novela zákona rozšiřuje program i na vertikální dohody. Dále zavádí institut tzv. zachování (rezervace) pořadí. Systém zachování pořadí dává potenciálnímu žadateli o shovívavost možnost „ochránit“ pořadí své žádosti, a využít tak výhody programu shovívavosti. ÚOHS pak soutěžiteli určí lhůtu k dodání podkladů k žádosti. Veškeré podklady předložené v této lhůtě budou považovány za podané k okamžiku podání žádosti o zachování pořadí.

13 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Novela ZOHS přináší **další změny**, například v oblasti ukládání pořádkových pokut, ručení u sdružení soutěžitelů, přijímání závazků nebo tzv. prioritizace. Současně ÚOHS vydal novou vyhlášku o podrobnostech žádosti o shovívavost a žádosti o mezinárodní spolupráci, upravující konkrétní požadavky na poskytnuté informace či dokumenty pro účely žádosti o shovívavost.

Novela ZOHS, jejímž smyslem je zejména transponovat do českého práva tzv. směrnici ECN+, byla diskutována už od roku 2020. Prosadit se ji podařilo až nyní po uplynutí implementační lhůty.

14 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

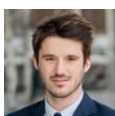
© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva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

Nový rámec pro blockchain na kapitálových trzích

Blockchain, neboli technologie distribuované decentralizované databáze, v současné době nalézá stále větší využití v mnoha oblastech práva a podnikání. Výjimkou není ani oblast kapitálových trhů, kde jedním z nejzajímavějších posunů je zavedení pilotního režimu tzv. technologie distribuovaného registru (DLT) v oblasti tržní infrastruktury.



Jiří Stratil
jstratil@kpmg.cz
222 124 374



Jakub Nováček
jnovacek@kpmg.cz
222 124 112

Novela zákona o podnikání na kapitálovém trhu (ZPKT) a zákona o pojišťovnictví implementuje do českého právního řádu nařízení (EU) č. 2022/858 o pilotním režimu pro tržní infrastruktury založené na technologii sdíleného registru, které je účinné od 23. března 2023. Novela je aktuálně v Poslanecké sněmovně a účinnosti má nabýt už den po vyhlášení ve Sbírce zákonů.

Nařízení zavádí dočasný pilotní režim pro finanční služby založené na technologii sdíleného registru (DLT neboli Distributed Ledger Technology) a tím odstraňuje regulatorní překážky pro vydávání, obchodování a vypořádání kryptoaktiv představujících finanční nástroje ve smyslu ZPKT.

Nařízení zavádí tři zvláštní licenční režimy tržní infrastruktury využívající technologii DLT:

- DLT MTF (mnohostranný obchodní systém),
- DLT settlement system (vypořádací systém) a
- DLT trading settlement system (obchodní vypořádací systém).

Licenci k provozování jednotlivých tržních infrastruktur DLT budou moci získat především centrální depozitáři cenných papírů a obchodníci s cennými papíry.

V pilotním režimu omezuje nařízení okruh finančních nástrojů, které bude možné přijmout k obchodování nebo evidenci na tržní infrastruktuře DLT. Nařízení se tak v pilotním režimu vztahuje na akcie, jejichž **tržní kapitalizace je nižší než 500 mil. eur**, dluhopisy nebo jiné formy sekuritizovaného dluhu či nástroje finančního trhu s hodnotou **nižší než 1 mld. eur** a na podílové jednotky subjektů kolektivního investování, přičemž tržní hodnota těchto spravovaných aktiv musí být nižší než **500 mil. eur**. Celková hodnota všech tržních nástrojů vedených na DLT pak nesmí překročit **6 mld. eur**.

Novela mění v ZPKT definici finančního nástroje. Nově se za investiční nástroje budou považovat i veškeré v současnosti zákonem upravené investiční nástroje vydané s využitím DLT.

Zavedení DLT do praxe bude klást značné požadavky na provozovatele tržní infrastruktury DLT, od vypracování podrobného obchodního plánu a detailních informací pro investory, přes zajištění bezpečnostních kybernetických opatření, výpočet měsíční průměrné hodnoty držeb aktiv, až po zavedení řízení operačních rizik a včasné přechodové strategie, pokud hodnota finančních nástrojů na DLT dosáhne **9 mld. eur**.

15 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Na druhou stranu, vzhledem k tomu, že nařízení zavádí pilotní režim tržní infrastruktury DLT, umožňuje ČNB vyjmout provozovatele z požadavků současné regulace kapitálových trhů (MiFID II, MiFIR, nařízení (EU) č. 909/2014 o zlepšení vypořádání obchodů s cennými papíry v Evropské unii a centrálních depozitářích cenných papírů).

16 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

© 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.

Zákon o pobytu cizinců prošel zásadními změnami

Novela kromě implementace směrnice Evropského parlamentu a Rady o modré kartě do českého zákona o pobytu cizinců přináší i další zásadní změny, které jsou platné od 1. července 2023.



Lubica Čáp
lubicacap@kpmg.cz
222 123 633



Michal Mikovčík
mmikovcik@kpmg.cz
222 123 387

Trvalý pobyt

Mění se podmínky vydání povolení k trvalému pobytu cizinci, který splní požadavek pěti let nepřetržitého pobytu na území členských států EU jakožto držitel modré karty. Trvalý pobyt tak získá cizinec, který jako držitel modré karty pobývá na území ČR po dobu alespoň dvou let. Nově se do této doby započítává i pobyt za účelem vědeckého výzkumu, studia nebo doba, po kterou byl žadatel držitelem mezinárodní ochrany v jiném členském státě EU. Zároveň nepřítomnost cizince na území nesmí přesáhnout 12 po sobě jdoucích měsíců a v souhrnu nově 18 měsíců (dříve 560 dnů). Pokud ale držitel modré karty vydané jiným členským státem EU pobýval na jeho území méně než 12 (dříve 18) měsíců, tato doba se mu do nepřetržitosti pobytu nezapočítá.

Povolení k dlouhodobému pobytu za účelem sloučení rodiny

Méně vítanou změnou je zrušení možnosti žádat o vydání povolení k dlouhodobému pobytu za účelem sloučení rodiny zletilým nezaopatřeným cizincem. Před novelou zákona mohli tito cizinci, ve velké míře studenti zahraničních univerzit, jejichž rodiče pobývají na území ČR na základě povolení k dlouhodobému pobytu, svůj pobyt tzv. sloučit na hlavního žadatele. Nově si tedy budou muset najít jiný účel pobytu (např. studium), případně k cestám na území ČR využívat institut krátkodobých víz.

Vyzvednutí průkazu o povolení k pobytu

Zákonná lhůta, kdy se cizinec má dostavit na pracoviště MV ČR za účelem snímání biometrických údajů v souvislosti s vyzvednutím průkazu o povolení k pobytu, se prodloužila ze tří dnů na 30 dní od jeho příjezdu do ČR.

Příslušnost zastupitelského úřadu pro podání žádosti

Složitější bude pro cizince podávání žádostí na základě místní konzulární příslušnosti. Pokud chce občan třetí země podat žádost o vízum, dlouhodobý či trvalý pobyt na zastupitelském úřadu ČR v zemi, ve které je držitelem platného povolení k dlouhodobému nebo trvalému pobytu, může tak nově učinit pouze v případě, že v zemi pobývá nepřetržitě po dobu nejméně dvou let. Důvodem je snaha zamezit zneužívání místní konzulární příslušnosti.

Změny v přístupu ke zdravotnímu pojištění

Od 1. ledna 2024 budou nově účastníky veřejného zdravotního pojištění všichni cizinci mladší 18 let, kteří mají platné povolení k dlouhodobému pobytu bez ohledu na jeho účel. Pokud má držitel dlouhodobého pobytu sjednané soukromé zdravotní pojištění cizinců s platností do 31. prosince 2023, je jeho povinností dostavit se do 8 dnů od

skončení platnosti pojištění do veřejné zdravotní pojišťovny dle vlastního výběru a zaregistrovat se k veřejnému zdravotnímu pojištění. Pokud má držitel povolení k dlouhodobému pobytu sjednané delší soukromé zdravotní pojištění, pak se stává účastníkem veřejného zdravotního pojištění následující den po skončení soukromého zdravotního pojištění.

Závěrem upozorňujeme, že všechna řízení započatá před účinností novely zákona o pobytu cizinců (tj. do 30. června 2023 včetně) budou dokončena podle předchozího znění zákona.

18 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

© 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.

Pravidla pro vydávání modrých karet se mění

Od 1. července 2023 došlo k významným změnám v zákoně o pobytu cizinců. Novela zákona primárně implementuje směrnici Evropského parlamentu a Rady o modré kartě a také reflektuje některé požadavky praxe vzešlé z dosavadních poznatků při výkonu agendy. Změny, které zjednodušují postup pro zájemce o modrou kartu, jsou vítány, jelikož zatraktivní tento typ pobytového oprávnění.



Lubica Čáp
lubicacap@kpmg.cz
222 123 633



Michal Mikovčík
mmikovcik@kpmg.cz
222 123 387

Modrá karta je duální typ povolení k pobytu – propojuje totiž pobytovou a pracovní právní agendu na pracovní pozici, která vyžaduje tzv. vysokou kvalifikaci. Modrá karta je cizinci dlouhodobě méně využívána než zaměstnanecká karta, která je obdobným typem povolení k pobytu. EU proto usiluje o změnu za účelem zatraktivnění pracovního trhu pro vysoce kvalifikované zaměstnance z třetích zemí.

Novela přináší mj. následující změny týkající se modrých karet:

Platnost modré karty až na tři roky

Nově může být modrá karta vydána s platností až na tři roky, což pomůže cizincům snížit počet návštěv na pracovištích MV ČR OAMP. Prodloužení modré karty bude i nadále možné, a to i opakovaně, pokaždé maximálně na tři roky.

Místo diplomu postačí odborná praxe

Do 30. června musela být kvalifikace žadatele prokázána diplomem z vysoké nebo vyšší odborné školy s délkou studia minimálně tři roky. Nově mohou pracovníci v oblasti informačních a komunikačních technologií nahradit takovýto diplom doložením odpovídající odborné praxe.

Nová alternativa dokládání pracovní smlouvy

Nově je možno pracovní smlouvu, která byla obligatorně přikládána k žádosti o vydání modré karty, nahradit smlouvou o smlouvě budoucí. Minimální délka platnosti zmiňovaných smluv byla zkrácena z 12 na šest měsíců.

Změna zaměstnavatele či pracovní pozice bez souhlasu MV ČR

Novela také usnadňuje proces změny zaměstnavatele či pracovní pozice pro držitele modrých karet. Dřívější souhlas MV ČR se změnou, pokud byl žadatel držitelem modré karty po dobu kratší než dva roky, již není třeba. Nyní postačí takovou změnu MV ČR pouze oznámit, a to ve lhůtě do tří pracovních dnů od uskutečnění změny.

Kratší lhůta pro zpracování žádosti

Ke zatraktivnění modré karty může napomoci i zkrácení lhůty pro její vydání v případě, že cizinec je držitelem modré karty v jiné zemi EU. Novela v takových případech zkracuje lhůtu z dřívějších 90 na 30 dnů, resp. ve zvlášť

19 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

složitých případech na 60 dnů. Pokud s hlavním žadatelem žádají o vydání povolení k dlouhodobému pobytu i jeho rodinní příslušníci, pak je jim rozhodnutí vydáno společně s rozhodnutím o žádosti o vydání modré karty.

Bezdlužnost zaměstnavatele

Nově je jedním z důvodů pro zrušení modré karty cizince fakt, že jeho zaměstnavatel není bezdlužný. MV ČR v takovém případě tuto skutečnost oznámí cizinci, který má tři měsíce na to najít si nového zaměstnavatele, pokud je držitelem modré karty méně než dva roky. Pokud je držitelem modré karty alespoň dva roky, má na nalezení nového zaměstnavatele šest měsíců.

Nové počítání doby nezaměstnanosti cizince

Novela krom zajištění flexibilnějšího přístupu k žadatelům modrých karet zpřísňuje podmínky pro případ nezaměstnanosti držitele modré karty. Modrá karta bude zrušena, překročí-li souhrnná doba nezaměstnanosti cizince v průběhu platnosti modré karty – je-li jejím držitelem po dobu kratší než dva roky – tři měsíce. Je-li cizinec držitelem modré karty alespoň dva roky, bude zrušena, překročí-li doba nezaměstnanosti šest měsíců.

Minimální daň: aktuální vývoj v OECD i v Česku

V průběhu července publikovala OECD podrobnosti k obsahu informačního přehledu a doplnění administrativních pravidel dorovnávací daně. Ministerstvo financí ČR pak zveřejnilo vypořádání připomínek uplatněných v připomínkovém řízení, předložilo také upravené znění zákona pro jednání vlády. Přinášíme přehled klíčových bodů, které tyto dokumenty obsahují.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz
222 123 505



Ondřej Novák
ondrejnovak@kpmg.cz
541 451 311

Informační přehled k dorovnávací dani

[Dokument OECD](#) obsahuje detailní popis struktury informačního přehledu formou tzv. datových vstupů. Jedná se o údaje, které budou skupiny muset získat a vyplnit.

Informační přehled bude mít tři základní části:

- informace o nadnárodní skupině a jednotlivých společnostech a stálých provozovnách z pohledu modelových pravidel;
- přehled uplatněných jurisdikčních bezpečných přístavů a výjimek;
- výpočet efektivní sazby daně (včetně detailní informace o odložené dani), výpočet a alokace dorovnávací daně, a to za jednotlivé členské entity a jurisdikce.

Za zdaňovací období začínající nejpozději 1. ledna 2028 bude možné za určitých podmínek zvolit podání zjednodušeného informačního přehledu, a to ve vztahu k jurisdikcím buďto nevykazujícím dorovnávací daň, nebo jurisdikcím bez potřeby alokace dorovnávací daně na více členských entit. Podrobnější komentář k informačnímu přehledu je [zde](#).

Administrativní pravidla OECD

Druhá část administrativních pravidel (první část vyšla již v únoru 2023) obsahuje doplnění a revizi komentáře k modelovým pravidlům z února 2022. Dokument se věnuje především následujícím oblastem:

- pravidla pro kvalifikovanou vnitrostátní dorovnávací daň;
- bezpečný přístav z titulu uplatnění kvalifikované vnitrostátní dorovnávací daně;
- nový dočasný bezpečný přístav pro pravidlo nedostatečně zdaněného zisku (za dostatečně zdaněný zisk se bude považovat jurisdikce nejvyšší mateřské entity s nominální sazbou daně 20 %, pokud jurisdikce nezavede modelová pravidla);
- dodatečná vysvětlení k daňovým zvýhodněním;
- dodatečná vysvětlení k převodu měn;
- dodatečná vysvětlení k určení výše zisku vyloučeného z uplatnění dorovnávací daně na základě ekonomické podstaty.

21 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Podrobnější komentář k druhé části administrativních pravidel je dostupný [zde](#).

Návrh zákona o dorovnávacích daních

Vypořádání připomínek přineslo některé změny, formulační úpravy či naopak argumentační potvrzení dosavadního znění. Vybrané oblasti zahrnují:

- vypuštění registrační povinnosti k dorovnávací dani (tuzemské i přiřazované);
- doplnění výslovného ustanovení, že povinnost podat daňové přiznání k dorovnávací dani nevzniká, pokud nevznikne daňová povinnost k dorovnávací dani;
- doplněna výjimka pro povinnost poplatníka dorovnávací daně podat informační přehled k tuzemské dorovnávací dani, pokud tento informační přehled za dané výkazní období podal jiný poplatník tuzemské dorovnávací daně;
- náležitosti informačního přehledu budou stanoveny vyhláškou;
- potvrzení, že slevy na dani z titulu investičních pobídek a odpočty na výzkum a vývoj zůstávají v režimu tzv. nekvalifikovaných daňových zápočtů s potenciálem snižovat efektivní sazbu daně;
- potvrzení, že penzijní společnost patří mezi vyloučené subjekty;
- nemožnost využití bezpečného přístavu založeného na CbC reportingu se týká jen nadnárodních, nikoliv velkých vnitrostátních skupin;
- vyjasnění, že odložená daňová pohledávka, která nebyla ve vstupním období zaúčtována např. z důvodu opatrnosti, ale uvedena v příloze k účetní závěrce, může být zohledněna v následujících zdaňovacích obdobích.

Návrh zákona by nyní měla projednat vláda. Zatím však není jasné, jak a v jakém časovém horizontu budou zapracovány změny vyplývající z druhé části administrativních pravidel a informačního přehledu.

22 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Od července platí nová pravidla veřejné podpory GBER

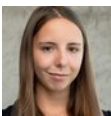
Evropská komise na konci června oficiálně vydala novelu Obecného nařízení o blokových výjimkách GBER. Cílem je zjednodušit a zefektivnit poskytování podpory v rámci zelené a digitální transformace EU. Shrnujeme nejvýznamnější novinky.



Jan Linhart
jlinhart@kpmg.cz
222 123 617



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz
541 421 390



Michelle Černíková
mcernikova@kpmg.cz

GBER (General Block Exemption Regulation) představuje už řadu let **základní legislativní rámec pro poskytování povolené veřejné podpory v EU**. V rámci pravidel GBER mohou jednotlivé členské státy udělovat vnitrostátní veřejnou podporu (například investiční pobídky nebo dotace), aniž by musely žádat o individuální výjimky. Česká republika tak na základě parametrů GBER může definovat konkrétní programy podpory.

Novelizované GBER je v platnosti už od začátku července tohoto roku a platit bude až do konce roku 2026. Jeho znění je již k dispozici v úředních jazycích všech členských států EU. Zpracování konsolidovaného nařízení můžeme očekávat na podzim tohoto roku.

Novela přinesla **zvýšení hraniční hodnoty pro povinnou notifikaci investičních projektů Evropské komise z původních 100 mil. eur na 110 mil. eur**. Je to v reakci na významný růst cen řady vstupů a související inflaci. Adekvátně tomu se zvýšila i prahová hodnota pro stanovení míry podpory v rámci jednotlivých regionů soudružnosti ČR z původních 50 mil. eur na 55 mil. eur.

V oblasti výzkumu a vývoje přinesla novela řadu zjednodušení včetně zvýšení maximálních limitů podpor či navýšení podpory u projektů s mezinárodní spoluprací. Nově jsou zahrnuty také projekty na podporu testovací a experimentální infrastruktury.

Novela GBER zavádí rovněž další výjimku, která členským státům umožní **regulovat ceny energií** (elektrina, plyn a teplo vyrobené s použitím zemního plynu nebo elektřiny), čímž navazuje na vybraná ustanovení Dočasného krizového a transformačního rámce v oblasti vysokých cen energií.

Významného navýšení podpory se dočkala také celá řada **aktivit spadajících do oblasti ochrany životního prostředí a energetiky**, které mají za cíl zavádět obnovitelné zdroje energie, elektromobilitu, dekarbonizaci a obnovitelné technologie na bázi vodíku či zvýšit energetickou účinnost. Právě podporu v oblasti životního prostředí tato novelizace ovlivňuje nejvýznamněji, ať už jde o samotné zvýšení míry podpory, navýšení prahových hodnot pro povinnou notifikaci nebo zavedení podpory pro zcela nová opatření:

23 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

- Nově GBER považuje za obnovitelný zdroj energie za určitých okolností také vodík. Podpory se tudíž mohou dočkat nejen investice do vybavení a technologií využívajících vodík, ale také infrastruktura pro jeho přepravu apod. Navíc je do investiční podpory zahrnut i vodík z obnovitelných zdrojů a vysoce účinné kombinování výroby tepla a elektřiny.
- V oblasti životního prostředí novela umožňuje navýšit míru podpory, která se týká i studií a poradenských služeb v oblasti životního prostředí a energetiky nebo projektů zaměřených na principy oběhového hospodářství. Podpora může být nově poskytnuta také formou úlev od ekologických daní na lokální úrovni.
- Velkou novinkou je investiční podpora na pořízení tzv. čistých vozidel nebo vozidel s nulovými emisemi pro silniční, železniční, vnitrozemskou vodní a námořní dopravu apod.

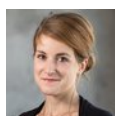
24 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

NSS: reklamní služby a nárok na odpočet DPH

V rozsudku 8 Afs 111/2022–36 posuzoval Nejvyšší správní soud, do jaké míry daňový subjekt unesl své důkazní břemeno v případě přijatých reklamních služeb, které měly být realizovány v rámci motocyklových závodů, mj. i na dresu závodníka, který z důvodu zranění závodil z celého roku pouze tři měsíce.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz
222 123 499



Karolína Kyselová
kkyselova@kpmg.cz
222 123 162

Správce daně prověřoval rozsah přijatých reklamních služeb, z kterých daňový subjekt uplatňoval nárok na odpočet. Zároveň ho vyzval k prokázání identity dodavatele deklarovaného v přiznáních k DPH.

Daňový subjekt s odkazem na rozsudek C-154/20, Kemwater ProChemie argumentoval, že výzva ze strany správce daně směřující k prokázání totožnosti dodavatele reklamních služeb představuje jednání na základě už překonané judikatury. Soudní dvůr EU totiž v uvedeném rozsudku potvrdil, že pro uplatnění nároku na odpočet **není nutné prokázat totožnost dodavatele, nýbrž prokázat skutečnost, že v době dodání jednal v postavení plátce daně**. NSS s tímto argumentem souhlasil.

Správce daně dále zpochybňoval nárok na odpočet DPH uplatněný daňovým subjektem z přijatých služeb, a to z toho důvodu, že jezdec, na jehož dresu byla reklama umístěná, byl zraněn a nemohl závodit. Reklamní služby tudíž nemohly být daňovému subjektu poskytnuty ve smluveném rozsahu. NSS nicméně zohlednil veškeré předložené důkazní prostředky ze strany daňového subjektu, jež dokládaly, že i přes své zranění se jezdec účastnil motocyklových závodů a logo daňového subjektu reprezentoval. Stejně tak jezdec nosil závodní dres i během rehabilitací či návštěv v posilovně, pózoval před fotografie, poskytoval rozhovory s novináři, přičemž u všech důkazních prostředků byla prokázána konzistentnost.

NSS tedy došel k závěru, že přestože se jezdec v průběhu sezóny zranil, z předložených důkazních prostředků jednoznačně vyplývalo, že **k propagaci daňového subjektu nadále docházelo způsoby předpokládanými smlouvou**, byť ne přímo na trati během závodu.

25 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Jaký režim DPH uplatnit u neoprávněného odběru elektřiny?

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) ve věci C-677/21 Fluvius Antwerpen rozhodoval o tom, zda neúmyslná dodávka elektřiny uskutečněná v důsledku protiprávního jednání třetí osoby představuje pro sdružení obcí zdanitelné dodání elektřiny realizované v rámci ekonomické činnosti veřejnoprávního subjektu.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz
222 123 850



Daniela Sommer
ddsommer@kpmg.cz
222 123 101

Fluvius Antwerpen je belgické sdružení obcí, jež zajišťuje distribuci elektřiny osobám, které nemají smlouvu s obchodním distributorem. Pro účely DPH se tak jedná o veřejnoprávní subjekt. V období od 7. května 2017 do 7. srpna 2019 od tohoto sdružení fyzická osoba protiprávně odebírala elektřinu. Poté, co sdružení skutečnost zjistilo, vystavilo jí daňový doklad včetně DPH. Fyzická osoba daňový doklad neuhradila a věc se dostala ke smírčímu soudu v Antverpách.

Smírčí soud měl pochybnosti, zda protiprávní odběr učiněný neúmyslně podléhá DPH.

Obrátil se proto na SDEU s dotazem, jestli tento odběr elektřiny představuje dodání zboží ve smyslu převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník za úplaty a zda je protiprávní odběr elektřiny součástí ekonomické činnosti sdružení (a pokud ano, zda se jedná o činnosti uskutečňované v zanedbatelné míře).

Protiprávní odběr elektřiny je předmětem DPH

SDEU rozhodl, že protiprávní odběr je dodáním zboží za úplaty a je předmětem DPH. Z povahy elektřiny je jasné, že odběratel s ní mohl nakládat a také nakládal jako vlastník. K úplatě SDEU poznamenává, že podle směrnice musí existovat mezi úplatou a protiplněním přímá souvislost. Přímo souvislost obvykle představuje smluvní vztah, který sice v tomto případě neexistoval, nicméně je nutné ji chápat široce. Jelikož tedy sdružení bylo schopno zjistit množství odebrané elektřiny, za které také fakturovalo příslušnou cenu, existovala mezi úplatou a odběrem přímá souvislost. Co se týče charakteristiky ekonomické činnosti, SDEU poznamenává, že jde o aktivitu, která má pravidelný charakter a je vykonávána za odměnu. Podstatou otázek nebyla kvalifikace distribuce energie jako ekonomické činnosti, nýbrž posouzení distribuce neúmyslné a ojedinělé.

SDEU také dodává, že riziko ztráty nebo krádeže je jedním z obchodních rizik, což jasně nasvědčuje jednání veřejnoprávního subjektu jako osoby vykonávající ekonomickou činnost. Nicméně na základě belgické úpravy by i ekonomická činnost veřejnoprávního subjektu stála mimo předmět DPH, pokud by byla uskutečňována v zanedbatelné míře. Tedy v takové míře, která má minimální rozsah, ať již z prostorového nebo časového hlediska, a tedy nemá významný dopad na hospodářskou soutěž. Ovšem vzhledem k předmětu činnosti sdružení se dle SDEU dá říci, že distribuce energie není činností okrajové povahy, a protože přímo souvisí s hlavní náplní činnosti sdružení, nelze ji oddělit.

26 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

Stručné aktuality, srpen 2023

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 Sbírce zákonů vyšla vládní novela zákona o mimořádném odpuštění penále z pojištění na sociální zabezpečení č. 181/2023.
- Poslanecká sněmovna schválila ve třetím čtení novelu zákoníku práce (tisk 423), která transponuje evropskou legislativu, upravuje práci na dálku nebo pravidla pro tzv. dohodáře. Schváleny byly také některé pozměňovací návrhy podané ve druhém čtení. Senát však následně předlohu vrátil s navrženými pozměňovacími návrhy.
- Dle informací MPSV je humanitární dávka od 1. července pojata jako příspěvek na náklady spojené s životními potřebami i bydlením. Příspěvek pro solidární domácnost přestane být vyplácen. Vyplyývá to z novely zákona lex Ukrajina.
- Vláda schválila zvýšení rodičovského příspěvku o 50 tis. korun a zkrácení jeho čerpání na tři roky. Dále odsouhlasila úpravu, která umožní další digitalizaci a zjednodušování administrativy v agendě státní sociální podpory.
- Poslanecká sněmovna projednala konsolidační balíček v prvním čtení 14. července 2023. Lhůta na projednání ve výborech byla zkrácena na 50 dnů. Druhé čtení tak proběhne pravděpodobně až na začátku září.
- Senát 27. července 2023 schválil novelu zákona o spotřebních daních, která navrácí sazbu spotřební daně z motorové nafty na původní výši 9,95 Kč za litr. Novela byla vyhlášena ve Sbírce zákonů 31. července 2023 a nabyla účinnosti 1. srpna 2023.
- Ministerstvo financí vydalo zprávu o činnosti Finanční správy a Celní správy za rok 2022.
- [Finanční zpravodaj 9/2023](#) obsahuje seznam států vyměňujících zprávy podle zemí (tzv. CbCR) v souladu se zákonem o mezinárodní spolupráci v oblasti daní.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Evropská komise zveřejnila [výroční zprávu o daních](#) za rok 2023, která poskytuje přehled o stavu zdanění a daňových systémů v EU.
- Komise vyhodnocuje uplatňování nařízení Rady EU č. 2022/1854 o intervenci v mimořádné situaci s cílem řešit vysoké ceny energie. Zprávu o svých hlavních zjištěních předloží Radě do 15. října 2023. Nařízení zavedlo možnost uplatňovat příspěvky a odvody vztahující se k nadměrným ziskům a příjmům ve vybraných sektorech v důsledku energetické krize.
- Kromě [konečných dokumentů k Pilíři 2](#), zveřejnila OECD k připomínkám návrh pravidel pro uplatnění daně u vnitroskupinových plateb za manažerské služby, úroky, licenční poplatky a podobné platby, pokud je příjemce platby ze státu s nižší než 9% nominální sazbou daně, a také návrh dokumentu pro stanovení tržní odměny u marketingových a distribučních služeb v rámci Pilíře 1 (změny zdaňovacích práv při prodeji zboží a služeb).

27 | Daňové a právní aktuality – srpen 2023

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

www.kpmg.cz

Tel.: +420 222 123 111

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

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