



Daňové a právní aktuality

- Daně
- Právo
- Ze světa
- Z judikatury
- Krátce

Editorial

V polovině června prošla třetím čtením Poslanecké sněmovny novela zákona o investičních pobídkách a v dohledné době bude projednána Senátem. Zákon poměrně zásadně mění způsob, jakým se budou pobídky schvalovat. Kromě obecného zpřísnění schvalovacího procesu novela navrhuje řadu dalších bodů, zejména výhradní schvalování projektů na vládní úrovni nebo kritérium tzv. vyšší přidané hodnoty projektu. Do poměrně ustáleného procesu tak vnáší pro investory nepříjemný pocit nejistoty, která povede k dramatickému snížení počtu podpořených projektů.

Důležitých zákonů se v legislativním procesu nachází více. Zákon o elektronické evidenci tržeb míří také do Senátu. Poslance pak čeká projednávání zákona o navýšení příjmu státního rozpočtu, tzv. sazbový balíček. Ten kromě zvýšení sazeb hlavně spotřebních daní přináší i změny v daňovém režimu technických rezerv pojišťoven. Na projednání čeká také novela implementující směrnici EU v oblasti DPH a v oblasti mezinárodní spolupráce při správě daní zavádějící oznamovací povinnost u přeshraničních transakcí (tzv. DAC 6). Na začátku legislativního procesu je i novela daňového řádu a také velmi diskutovaný zákon o digitální dani, který si již před schválením vysloužil přezdívku „digitální ústava“.

Zdá se, že nás čeká legislativně nabitě léto. Nechme se tedy překvapit, co poslanci stihnou projednat do poslaneckých prázdnin, které začínají v půlce července a potrvají až do konce srpna.



Pavel Rochowanski
Partner

2 | Daňové a právní aktuality - červenec 2019

Pozor na kontrolu! Pobídkové společnosti zažívají překvapení v oblasti převodních cen

Správci daně se vedle dlouhodobě ztrátových společností začali systematicky zaměřovat i na kontrolu převodních cen u pobídkových společností s „vyšší“ ziskovostí.



Daniel Szmaragowski
dszmaragowski@kpmg.cz
222 123 841



Stanislava Volková
svolkova@kpmg.cz
222 123 697

Scénář je vždy stejný. Správce daně se ohlásí na rutinní kontrolu daně z příjmů právnických osob zaměřenou na splnění podmínek pro čerpání investičních pobídek. Ptá se i na transakce se spojenými osobami. Soustředí se ale na něco úplně jiného než u ostatních společností, které nepožívají výhody investičních pobídek čerpané ve formě slevy na dani. Zákon o daních z příjmů totiž obsahuje zvláštní podmínku pro uplatnění této slevy: poplatník nesmí zvýšit základ pro výpočet slevy obchodními operacemi ve vztazích s ekonomicky nebo personálně propojenými osobami způsobem, který neodpovídá běžným ekonomickým principům.

Pokud finanční úřad zjistí a úspěšně prokáže (často pomocí důkazů dodaných samotnou společností), že výše uvedená podmínka byla porušena, je daňový poplatník za nadprůměrnou ziskovost po zásluze potrestán. Podle toho, ve kterém zdaňovacím období se neoprávněné zvýšení základu prokázalo, následuje sankce. Ta může mít dvě podoby: buď úplnou ztrátu pobídek, přičemž subjekt musí podat dodatečná daňová přiznání za všechna ostatní období, kdy pobídky čerpal, nebo správce daně vyměří doplatek daně z příjmů z odhalené nadprůměrné ziskovosti.

Ze zkušenosti víme, že se takovéto kontroly provádí kdykoliv v průběhu celého pobídkového období. Zaráží nás ovšem, že finanční úřad nově spatřuje problém i u společností, u nichž dřívější kontroly investičních pobídek v oblasti převodních cen pochybení nezjistily. Skutečnost, že metodika pro tuto oblast byla v minulosti revidována finančním úřadem, tak nedává poplatníkovi žádnou jistotu, že kontrola s odstupem času dojde ke stejným závěrům. Doporučujeme proto zdánlivě rutinní kontroly finančního úřadu nepodceňovat.

Nový pokyn D-34 a překlad směrnice TP

Finanční správa sjednocuje postupy při stanovení základu daně ovlivněného transakcemi mezi sdruženými podniky v přeshraničních i tuzemských transakcích.



Zdeněk Řehák
zrehak@kpmg.cz
222 123 531



Soňa Saidlová
ssaidlova@kpmg.cz
222 123 310

Ve Finančním zpravodaji 5/2019 publikovalo GFR dlouho očekávaný pokyn D-34. Ten nahrazuje dosavadní pokyn D-332 k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky. Současně byl také uveřejněn český překlad Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy z července 2017.

Nový pokyn se mimo jiné věnuje těmto tématům:

- princip tržního odstupu a jeho úprava v českém zákoně;
- srovnávací analýza a faktory určující srovnatelnost;
- doporučení, jak postupovat při provádění srovnávací analýzy;
- popis metod pro zjištění převodních cen, včetně jejich využití v praxi.

Úvodní část pokynu se věnuje převodním cenám obecně, především jejich legislativnímu ukotvení s odkazem na aktualizovanou směrnici OECD z roku 2017. Pokyn se také odvolává na akční plán BEPS publikovaný v roce 2015 v OECD jako na východisko analýz.

Základem pro uplatnění principu tržního odstupu je porovnání podmínek závislé transakce s podmínkami nezávislých transakcí. Finanční správa považuje za závislou transakci jakýkoliv obchodní vztah mezi spojenými podniky, včetně tzv. „příkazu mateřské společnosti“ vedoucího k újmě daňového poplatníka.

Mimořádnou pozornost pokyn věnuje hodnotovému řetězci a funkční a rizikové analýze. Výsledkem odpovídající analýzy by mělo být stanovení profilu zkoumané společnosti a návazně rozložení zisků podle toho, kde v řetězci společností vznikla přidaná hodnota.

Pokyn nově obsahuje podrobnější doporučení pro zpracování srovnávací analýzy (benchmarku), včetně doporučené periody aktualizace. Nová analýza by měla být vypracována alespoň každé tři roky, přičemž prověření nezávislosti a ziskovosti vybraných nezávislých společností by se mělo provádět na roční bázi. V souladu s běžnou praxí pokyn pro zjištění tržního cenového rozpětí doporučuje používat data za více let, obvykle za období 3–5 let. Plné znění pokynu D-34 je dostupné na uvedeném [odkazu](#).

Dokumentace KPMG jsou zpracované tak, aby odpovídali všem výše uvedeným doporučením. Nejste-li si jisti, zda vaše současná dokumentace splňuje doporučení pokynu D-34 nebo máte-li zájem o zcela novou dokumentaci převodních cen, rádi vám pomůžeme.

Dočkáme se upřesnění aspektů DPH u společníků společnosti?

Generální finanční ředitelství se na květnovém a červnovém Koordinačním výboru vyjádřilo k problematice uplatňování DPH u společníků společnosti (dříve sdružení). Příspěvek daňových poradců se zabýval režimem DPH při stanovení konečného podílu společníků na zisku společnosti. V tomto případě nebylo na jednání dosaženo shody. Další diskutovanou oblastí bylo správné určení předmětu plnění při jednotlivých variantách fakturace u společnosti. V této oblasti vyslovilo GFŘ nakonec svůj souhlas se závěry předkladatelů příspěvku.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz
222 123 615



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz
222 123 781

S účinností od 1. července 2017 byla v zákoně o DPH zrušena speciální ustanovení týkající se společnosti. Před novelou se plnění mezi společníky pro účely DPH nijak nezohledňovala. Podle současné právní úpravy však každý společník společnosti postupuje individuálně sám za sebe podle obecných ustanovení zákona o DPH. Ke konci prosince 2018 skončilo i přechodné období, během kterého mohli společníci společností existujících před novelou postupovat dle původních ustanovení.

Předložený příspěvek původně cílil na potvrzení režimu DPH u velmi častých situací, kdy je podíl společníků na společné činnosti společnosti stanoven na základě proměnných kritérií. Konečný podíl tak může být znám například až na konci kalendářního roku. V tomto bodě se GFŘ a daňoví poradci neshodli. Poradci byli toho názoru, že následná úprava za účelem reflexe konečného podílu představuje úpravu základu daně dle par. 42. Takové úpravy jsou obecně zohledněny rámci řádného přiznání k DPH. Plátcí tedy nadále zůstávají v nejistotě, jak v daných situacích postupovat.

Naopak shody bylo dosaženo v druhé části příspěvku. Konkrétně jde o specifikaci předmětu plnění, která z pohledu DPH poskytují jednotliví společníci. V praxi s třetí osobou (odběratelem nebo dodavatelem) poměrně často jedná pouze jeden společník vlastním jménem na svůj účet (co do svého podílu na společné činnosti) a vlastním jménem na účet ostatních společníků (co do podílu těchto společníků na společné činnosti). Tato situace představuje jednu z variant jednání ve společné věci společnosti, jak GFŘ konstatovalo ve své informaci k uplatňování DPH u společníků společnosti platné od 1. července 2017.

GFŘ tak potvrdilo, že v daném případě zůstává předmět plnění zachován. To znamená, že by na daňových dokladech vystavených třetí osobě fakturujícím společníkem a na daňových dokladech vystavených mezi společníky navzájem, měl být uveden totožný předmět plnění. Obdobně by pak měl být na daňových dokladech uveden totožný předmět plnění i v situaci, kdy vůči odběrateli vystupují jednotliví společníci svým jménem a na svůj účet. Pro lepší ilustraci – v případě, kdy bude předmětem zakázky poskytnutí stavebních prací, by měli všichni společníci fakturovat stavební práce. Na jednotlivá plnění by se však měla aplikovat pravidla zákona o DPH samostatně (např. při posuzování naplnění limitů pro lokální reverse charge u plnění mezi společníky by se měla zohledňovat výše jejich podílů na společné činnosti).

Jste připraveni na změny v kontrolním hlášení?

V souvislosti s nedávnou novelou zákona o DPH platí od 1. dubna 2019 aktualizované Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení DPH. Nejvýznamnějších změn doznala část týkající se opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky. Na co si dát pozor při vykazování těchto oprav v kontrolním hlášení?



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz
222 124 324



Karolína Loucká
kloucka@kpmg.cz
222 123 156

Předně je třeba si uvědomit, že dle novelizovaného § 46 zákona o DPH se postupuje, pokud veškeré skutečnosti rozhodné pro provedené opravy nastaly ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, tzn. po 1. dubnu 2019.

V současné struktuře XML kontrolního hlášení platné do 30. září 2019 věřitel/dlužník v řádku kontrolního hlášení v příslušném oddílu (A4/B2) označí křížkem, že jde o „Opravy u nedobytné pohledávky“. Toto pole je přednastaveno jako prázdné. Následně musí určit, zda se jedná o opravu základu daně podle § 44 zákona o DPH ve znění do 31. března 2019 nebo o opravu dle § 46 zákona o DPH ve znění od 1. dubna 2019. O jakou opravu se jedná, pozná správce daně jen z vyplněných údajů v příslušném řádku. Jde-li o opravu podle § 44, opravuje se pouze hodnota daně. V případě opravy dle § 46 je třeba upravit nejen hodnotu v poli „Daň“, ale také hodnotu základu daně.

Struktura XML kontrolního hlášení se bude dále výrazně měnit od 1. října 2019. Pole „Opravy u nedobytné pohledávky“ bude nově nabývat následujících hodnot v návaznosti na provedenou opravu:

- „N“ – pokud nejde o opravu nedobytné pohledávky,
- „P“ – pokud jde o opravu u věřitele podle § 46 a násl. nebo u dlužníka dle § 74a zákona o DPH,
- „A“ – pokud jde o opravu podle § 44 zákona o DPH ve znění do 31. března 2019.

Jestliže věřitel/dlužník uvede do tohoto pole hodnotu „P“, v řádku kontrolního hlášení vyplní hodnoty opravy základu daně a opravy související daně. Když uvede „A“, v řádku kontrolního hlášení, vyplní pouze hodnoty opravy daně. Pole „Opravy daně“ zůstane v tomto případě znepřístupněno. Doporučujeme ověřit, zda je váš systém na tyto změny připraven.

Poslanecká sněmovna schválila novelu zákona o investičních pobídkách

Nová právní úprava zákona o investičních pobídkách odráží strukturální změny v ekonomice od poslední novelizace, tj. od roku 2015. Přináší hned několik změn, které proces udělení investiční pobídky výrazně ovlivní. Nově se tak například budou podporovat projekty s tzv. vyšší přidanou hodnotou a dojde i k celkovému zprůsnění podmínek pro udělení investičních pobídek. Novela nyní míří do Senátu.



Karin Osinová
kosinova@kpmg.cz
222 123 461



Kateřina Balabánová
katerinabalabanova@kpmg.cz
541 421 394

Jednou z nejdůležitějších změn je výrazné posílení role vlády. Zatímco dosud vláda schvalovala pouze tzv. strategické investiční akce, nově by měla schvalovat všechny projekty. Současně novela přesouvá mnohé podmínky ze zákona do samostatného nařízení vlády. To přispěje ke flexibilitě rozhodování vlády v případech, kdy bude třeba podmínky schválení investičního projektu měnit.

V současné době zákon definuje vcelku jasný seznam kritérií, které je pro získání investiční pobídky třeba splnit. Po jejich řádném splnění a doložení jsou investiční pobídky žadateli přiděleny. Samotné schválení pak bývá víceméně administrativní záležitostí. Investoři tak o umístění investice rozhodují na základě spolehlivých informací. To bude po schválení novely minulostí.

V budoucnosti tak nastanou situace, kdy investor přijatelnou míru jistoty, že mu pobídka bude přiznána, získá až po schválení na vládní úrovni. Schvalovací proces bude totiž zcela v kompetenci vlády, která bude projekty hodnotit dle míry souladu s principy zvyšování konkurenceschopnosti České republiky. V praxi to pak může vést k odlivu řady kvalitních projektů firem, které budou nuceny o investici rozhodovat pod časovým tlakem. Subjektivní hodnocení neměřitelných kritérií a především časová prodleva, která může oproti současnému stavu činit až několik měsíců, bude pochopitelně u investorů vyvolávat nejistotu. Ta v krajním případě povede k umístění investic do jiné země.

Nejzásadnější změny, které zákon přináší:

- Žadatelé budou povinni vyčíslit a zdůvodnit předpokládané přínosy investiční akce pro region a stát.
- Ze zákona bude vypuštěna povinnost vytvořit alespoň 20 nových pracovních míst, která u projektů ve zpracovatelském průmyslu fakticky neumožňovala podpořit investice do automatizace stávajících výrobních kapacit.
- Podpořeny budou pouze projekty, které prokážou tzv. vyšší přidanou hodnotu (pouze pro investiční akce mimo tzv. státem podporované regiony).

Do projektů s vyšší přidanou hodnotou budou pravděpodobně (dle pracovní verze vládního nařízení – konečné znění se může lišit) zařazeny akce, kdy:

- má příjemce investiční pobídky nejpozději za práci vykonanou 1. prosince každého kalendářního roku sjednanou mzdu alespoň u 80 % zaměstnanců s místem výkonu práce v místě realizace investiční akce, a to nejméně ve výši průměrné měsíční hrubé mzdy v kraji, a současně
- příjemce aktivně spolupracuje s výzkumnou organizací nebo vysokou školou v oblasti VaV a zároveň podíl zaměstnanců s vysokoškolským vzděláním v místě realizace investiční akce dosahuje nejméně 10 %, nebo
- podíl výzkumných a vývojových pracovníků dosahuje minimálně 2 % z celkového počtu zaměstnanců (možno splnit i za místo realizace investiční akce), nebo
- příjemce pořídil pro účely výzkumu a vývoje strojní zařízení nejméně v hodnotě 10 %

7 | Daňové a právní aktuality - červenec 2019

předpokládané hodnoty způsobilých nákladů uvedených v záměru získat investiční pobídku (strojní zařízení musí být pořízeno za tržní cenu, nesmí být vyrobeno více než dva roky před zahájením pořízování, nebylo předmětem účetních odpisů či uvedeno do užívání dříve než dva roky před předložením záměru a nebylo zahrnuto do způsobilých nákladů investice).

Přenos kompetence schvalování projektů na vládu vnese do hodnocení projektů prvek nejistoty. Především proto, že žadatelé budou mít povinnost předkládat vyčíslení a zdůvodnění přínosů pro stát a region, ačkoliv tento prvek není jasně definován. Novinkou je i ekologický aspekt schválení investiční pobídky, se kterým souvisí povinnost žadatele vyčíslit spotřebu elektrické energie. Splnění uvedených podmínek bude klíčové pro přidělení investičních pobídek, přičemž způsob jejich hodnocení zatím není konkretizován. V této souvislosti lze očekávat razantní omezení přidělování investičních pobídek.

V současném režimu zákona lze žádat o investiční pobídky do data účinnosti novely. Pokud ji Senát schválí, lze předpokládat, že vstoupí v účinnost ke konci srpna letošního roku.

8 | Daňové a právní aktuality - červenec 2019

Sazbový balíček zdanění i „korunové“ dluhopisy

Vláda schválila tzv. sazbový balíček, jehož cílem je zvýšit příjmy veřejných rozpočtů. Oproti původnímu návrhu ministerstva financí přibylo především zdanění korunových dluhopisů. Změnila se i navrhovaná úprava zdanění technických rezerv v pojišťovnách. Zvýšení sazeb daně z hazardních her, lihu, cigaret i tabáku zůstalo beze změn.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
222 124 319



Milan Hladík
mhladik@kpmg.cz
222 124 357



Josef Riesner
josefriesner@kpmg.cz
222 123 853

Návrh novely, kterým se mění některé zákony v oblasti daní v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů, tzv. sazbový balíček, zamířil v červnu do Poslanecké sněmovny. Návrh zákona, o němž jsme psali [v květnovém vydání](#), počítá s účinností od 1. ledna 2020. Tato účinnost je podmíněna dokončením celého legislativního procesu do konce roku.

Oproti původnímu znění návrh novely obsahuje i zdanění tzv. korunových dluhopisů, a to formou přechodného ustanovení k § 36 odst. 3 zákona o daních z příjmů, které ovšem není novelou nijak dotčeno. Ve zdaňovacích obdobích po novele by se tak již úrokový příjem z dluhopisů s nízkou nominální hodnotou vydaných před rokem 2013 nezaokrouhloval na úrovni jednoho cenného papíru, což fakticky vedlo k nezdanění těchto příjmů. Nově by aktuální způsob zaokrouhlování, kdy se základ daně (tj. úrokový příjem) nezaokrouhluje a zaokrouhluje se až výsledná daň za jednoho poplatníka, platil pro všechny dluhopisy bez ohledu na datum emise.

Po připomínkovém řízení doznal změn i návrh novely zákona o rezervách. Stále platí, že daňově relevantní by byly pouze technické rezervy podle evropské směrnice Solvency II s určitými úpravami, nikoli podle účetních předpisů. Ministerstvo částečně reaguje na připomínky odborné veřejnosti a částky daňově uznatelných rezerv navrhuje snižovat o částky vymahatelné ze zajišťovacích smluv a naopak zvyšovat o zůstatek odložených pořizovacích nákladů na pojistné smlouvy.

Oproti původnímu návrhu, kdy se uvažovalo o jednorázovém zdanění rozdílu mezi technickými rezervami dle účetních předpisů a upravenými technickými rezervami dle Solvency II, počítá vládní návrh s rozložením dopadu této změny do dvou zdaňovacích období po nabytí účinnosti novely. K dodanění by tak došlo v letech 2020 a 2021. Ministerstvo v důvodové zprávě dále aktualizovalo své odhady jednorázového zvýšení příjmů veřejných rozpočtů z původních 3,8 miliard Kč na 10,5 miliardy Kč.

Součástí vládního návrhu zákona je nově i omezené osvobození výher z hazardních her pouze na částky nepřevyšující 100 000 Kč. Výhry nad tuto částku by měly nově podléhat srážkové dani ve výši 15 %. Jelikož navržené zdanění neumožňuje uplatnit vsazenou částku jako daňový výdaj, mohlo by u sázkových her docházet k situacím, kdy by skutečná výhra byla nižší než srážená daň.

Sazbový balíček teprve čeká na projednání Parlamentem České republiky, na konkrétní podobu zdanění jednotlivých oblastí si tak budeme muset ještě počkat.

GFR připouští volnější výklad přechodných ustanovení k odpočtu na výzkum a vývoj

Generální finanční ředitelství vydalo informaci k aplikaci přechodného ustanovení daňového balíčku, který nabyl účinnosti 1. dubna 2019. Dotýká se oblasti odpočtu na podporu výzkumu a vývoje a upravuje způsob aplikace přechodného ustanovení na vývojové projekty. Výklad popsany v informaci se však liší od doporučení, které firmy doposud aplikují v praxi.



Karin Osinová
kosinova@kpmg.cz
222 123 461

Dle nejčastějšího výkladu se nová úprava vztahuje na projekty zahájené po datu účinnosti zákona, tj. po 1. dubnu 2019, zatímco možnost volby měla platit pro projekty zahájené od 1. ledna 2019 do konce března 2019. Pro projekty počínající před touto periodou by se měla použít původní úpravu zákona, tj. úprava platná před novelou.

[Informace GFR](#) ale připouští benevolentnější výklad přechodných ustanovení. Umožňuje volbu zákonné úpravy u všech projektů zahájených ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, pokud započalo před nabytím účinnosti daňového balíčku a nebylo do data nabytí účinnosti ukončeno. Klíčový je tedy okamžik začátku a konce zdaňovacího období, v němž bylo zahájeno řešení vývojového projektu.

Pro rekapitulaci připomínáme, že nová úprava přinesla tzv. avízo, neboli povinnost oznámit správci daně záměr uplatnit na daný projekt odpočet na výzkum a vývoj, a to ještě před jeho zahájením. Současně je možné posunout termín přípravy a schválení projektu (projektové dokumentace) do konce lhůty pro podání daňového přiznání za období, kdy si poplatník poprvé nárokuje odpočet za daný projekt.

Hromadné žaloby v Česku se blíží. Podnikatelé v retailu by se měli připravit

Samostatným zákonem má být dle návrhu ministerstva spravedlnosti do českého právního řádu vtělen institut tzv. hromadné žaloby. Jeho prostřednictvím budou moci (domnělí) držitelé uplatňovat a vymáhat stejné nebo obdobné nároky v rámci jednoho řízení společně. Může se dotknout především podnikatelů, kteří nabízejí nebo prodávají své služby a zboží širokému okruhu zákazníků, tedy podnikají například v bankovníctví, spotřebitelské výrobě nebo v automobilovém sektoru. Návrh zákona je v současnosti v připomínkovém řízení.



Viktor Dušek
vdusek@kpmg.cz
222 123 746



Petr Kučera
petrkucera@kpmg.cz
222 123 101



Lucie Patková
lpatkova@kpmg.cz
222 123 136

Už nyní české právní předpisy do jisté míry umožňují uplatnit právo u soudu kolektivně, například ve spotřebitelských sporech nebo v občanskoprávním řízení díky institutu přistoupení k řízení. Současná úprava je nicméně poměrně kusá a roztříštěná a nepředstavuje efektivní nástroj uplatňování hromadných nároků. V praxi se tak někdy nahrazují chybějící právní úpravy různými smluvními konstrukcemi v podobě například komisionářských vztahů nebo postupování pohledávek.

Návrh zákona v současné podobě počítá s tím, že hromadné řízení bude možné vést o všech soukromoprávních sporech. Česká hromadná žaloba by také měla umožňovat vést řízení v obou variantách – tedy jak ve formě odhlašovacího, tak i přihlašovacího řízení (tzv. režim opt-out, resp. opt-in). Dosavadní verze návrhu zákona preferovala řízení odhlašovací, tedy takové, kterého by se ze zákona účastnili všichni držitelé stejného nebo obdobného nároku, aniž by se jejich nositelé jakkoliv aktivně účastnili řízení nebo dokonce aniž by o něm věděli.

Vymožené finanční prostředky by byl žalovaný povinen složit na účet soudu, který by následně uspokojoval nároky jednotlivých účastníků. Zbývající částka, o níž by se nikdo nepřihlásil, by propadla státu. V tomto postupu vidíme inspiraci americkým systémem náhrady škody, který akcentuje její sankční charakter. Takové pojetí náhrady škody však nemá v českém právním prostředí žádnou tradici, a proto ho odborníci zpochybňovali. V reakci na kritiku ministerstvo svůj postoj přehodnocuje: preferovaným typem by nakonec mělo být řízení přihlašovací, do něhož se jednotliví nositelé nároků budou sami aktivně přihlašovat a které spíše odpovídá českému právnímu řádu.

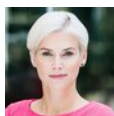
Český zákonodárce předložením návrhu zákona o hromadných žalobách předběhl ten evropský. Takzvanou „směrnicí o reprezentativních žalobách“ teprve projednává Evropský parlament. Jakkoliv zákonodárce v rámci důvodové zprávy deklaruje soulad navrhované úpravy se směrnicí, v mnohých aspektech se od ní liší. Na rozdíl od české úpravy je směrnice například zaměřena výhradně na spotřebitelské spory nebo výslovně zakazuje financování hromadného řízení konkurenty žalovaného. Je proto pravděpodobné, že po schválení příslušné směrnice bude muset český zákonodárce zákon o hromadných žalobách změnit.

Institut hromadných žalob je zcela nový nástroj, který by měl umožnit efektivní uplatnění i nižších nároků, které se v současnosti nevyplatí vymáhat individuálně. Zejména podnikatelům v retailu proto doporučujeme sledovat vývoj legislativního procesu a na novou právní úpravu se připravit. Institut hromadných žalob totiž vystaví některé podnikatele ještě větším nárokům spotřebitelů a v konečném důsledku povede k většímu důrazu na zvyšování kvality výrobků a služeb a dodržování právních norem.

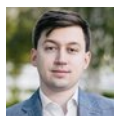
11 | Daňové a právní aktuality - červenec 2019

Revoluce v AML se dotkne všech právnických osob

S blížícím se datem pro implementaci V. směrnice AML v České republice se rozběhla příprava transpozičních zákonů, které mají novelizovat mimo jiné zákon AML (253/2008 Sb. – Zákon o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu). Jaké nové povinnosti směrnice povinným osobám a ostatním společnostem přináší?



Iva Baranová
ivabaranova@kpmg.cz
222 123 691



Pavel Martiník
pmartinik@kpmg.cz
222 123 561

První novinkou, která zasáhne všechny právnícké osoby, je zavedení sankcí za neoznámení skutečného majitele. Ty musí být účinné, přiměřené a mají mít odrazující účinek. Zatímco doposud bylo v teoretické rovině možné využít pouze obecná ustanovení zákona o přestupcích, nová úprava bude konkrétnější. Rejstřík skutečných majitelů bude nově přístupný veřejnosti.

Hlavní změny dopadnou na finanční instituce. Ty budou muset zavést taková opatření, aby předešly akceptování plateb uskutečněných s anonymními předplacenými kartami vydanými ve třetích zemích, které nesplňují pravidla srovnatelná s předplacenými kartami vydanými v EU. Pro ně bude nastaven transakční limit. Členské státy mají také možnost karty z třetích zemí úplně zakázat.

Další novinka se týká oblasti virtuálních měn. Chystá se změna jejich definice. Směňárny virtuálních měn za měny s nuceným oběhem i poskytovatelé virtuálních peněženek se budou muset registrovat.

Na finanční instituce čeká také výrazné zpřísnění pokut. Za spáchání přestupku závažným způsobem, opakovaně nebo soustavně jim bude nově možné dát pokutu až do výše 130 000 000 Kč nebo jim může být zakázána činnost. Tyto sankce mají postihovat celou škálu přestupků – od neoznámení podezřelého obchodu přes chybějící skupinové strategie, až po nesplnění povinnosti odložit vyhovění příkazu klienta.

Zavádí se nová překážka výkonu živnostenské činnosti účetních poradců, vedení účetnictví a vedení daňové evidence. Tu nebude moci vykonávat právnícká osoba v případě, že její skutečný majitel byl pravomocně odsouzen za trestný čin, který souvisí s výkonem této činnosti. Obdobné opatření má platit také vůči skutečným majitelům společností provozujících advokacii, audit nebo daňové poradenství. Zde ale bude vyžadována úplná bezúhonnost skutečného majitele.

V současné době je těžké předjímat konkrétní podobu změn, které přinese novela zákona AML a související legislativy. Z textu V. směrnice AML a ze zveřejněných návrhů je ale jasné, že se pravidla v této oblasti znovu zpřísní. Hlavní dopad budou mít změny opět na finanční instituce, ale nevyhnou se jim ani ostatní podnikatelé.

Novela zákona o oceňování majetku má do českého právního řádu zavést definici tržní hodnoty

Návrh novely zákona předložený vládou sněmovně zavádí do českého právního řádu definici tržní hodnoty. Ta by měla sloužit jako náhradní způsob ocenění. V případě schválení by nový zákon mohl nabýt účinnosti od ledna 2021.



Aneta Mohylová
amohylova@kpmg.cz
222 123 792



Hana Čermaková
hcermakova@kpmg.cz
222 123 906

Zákon o oceňování majetku upravuje především způsoby oceňování majetku pro stanovení základu daně (ať se jedná o daně majetkové, příjmové, DPH či poplatky). Účelem zákona je nastavit obecná kritéria a zásady a pomáhat tak předcházet daňovým únikům. Podle zákona o oceňování majetku se obecně určují ceny majetku pro jiné účely než pro účely prodeje (např. pro účely rozhodnutí soudu při ocenění podílového spoluvlastnictví manželů či pro účely rozhodnutí peněžního ústavu při poskytování hypotečního úvěru). Takto stanovená cena také slouží jako srovnávací ukazatel pro posouzení hospodárnosti nákupu věcí do vlastnictví státu či prodeje státního majetku.

Dle současné podoby zákona o oceňování majetku je základem pro oceňování především cena obvyklá, která se určuje porovnáním kupních (sjednaných) cen srovnatelných věcí. Novela počítá s rozšířením možnosti ocenění věcí tím, že zavádí tržní hodnotu jako náhradní způsob ocenění. Tento způsob se využije zejména v případech, kdy nelze pro stanovení obvyklé ceny zjistit kupní ceny srovnatelných věcí vzhledem k jedinečnosti této věci nebo z důvodu, že se s ní v dané lokalitě a čase zatím neobchodovalo. Tržní hodnotu představuje odhadovaná částka, za kterou bude s největší pravděpodobností možné danou věc směnit k datu ocenění mezi ochotným kupujícím a ochotným prodávajícím při obchodním styku na volném trhu po náležitém marketingu.

Změna nastane i u nezastavěných stavebních pozemků, u kterých zvláštní předpis stanoví jejich nejvyšší přípustnou zastavěnost. V současné podobě zákona je pro účely ocenění stavebním pozemkem pouze ta část pozemku, která odpovídá přípustnému limitu určenému k zastavění. Podle navrhované novely by byl celý pozemek brán jako stavební. Důvodová zpráva uvádí, že by se tyto pozemky měly oceňovat v jednotném funkčním celku, protože ceny stavebních pozemků se sjednávají za celé pozemky bez rozlišení možnosti jejich zastavění.

Ve vazbě na nový občanský zákoník obsahuje nová zákonná úprava i upřesnění v případě práva stavby a věcných břemen. Navrhuje, aby se pro účely určení ceny nemovité věci zatížené věcným břemenem nebo jiným věcným právem zřízeným ze zákona (např. ochranná či bezpečnostní pásma) tato práva nadále oceňovala jako závada na nemovité věci. Za tímto účelem se zavádí termín „újma vlastníka nemovité věci“, která se určí jako ztráta užítka vlastníka z důvodu jejího zatížení těmito právy.

Novela by měla dopad i na zákon o spotřebitelském úvěru. Zavádí možnost poskytovatele spotřebitelského úvěru na bydlení zvolit metodu ocenění předmětu zajištění spotřebitelského úvěru. Bude volit mezi cenou obvyklou a tržní hodnotou. Podnětem k této úpravě zákona je skutečnost, že cena obvyklá nemusí v případě prudkých výkyvů v cenové hladině vždy odpovídat skutečným tržním podmínkám, protože výpočet této ceny vychází z cen sjednaných v minulosti. V době výrazného růstu cen nemovitostí by tato navrhovaná změna mohla být pro spotřebitele vítanou novinkou.

13 | Daňové a právní aktuality - červenec 2019

Parlament schválil rozsáhlou novelu zákona o pobytu cizinců

Novela prošla během legislativního procesu výraznými změnami. Součástí schváleného balíčku změn je zmocnění vlády k vydávání „kvót pro ekonomickou migraci“ a k aktivaci tzv. mimořádného pracovního víza. Novela má mimo jiné dopad i na oblast zaměstnaneckých karet. Zákon nyní míří k prezidentovi a v případě jeho podpisu nabude účinnosti (až na výjimky) již patnáctým dnem po vyhlášení ve sbírce zákonů



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz
222 123 867



Václav Bělohoubek
vbelohoubek@kpmg.cz
222 123 257

Nová zákonná úprava předně ulehčuje život studentům a vědeckým pracovníkům. Po ukončení studia nebo výzkumné činnosti budou moci žádat o povolení k pobytu v ČR až na devět měsíců za účelem hledání zaměstnání či zahájení podnikatelské činnosti. Držitelé pobytového oprávnění za účelem výzkumu nebo studia vydaného jiným státem EU u nás navíc budou moci pobývat až rok bez víza.

Součástí novely zůstalo zmocnění vlády k vydávání „kvót pro ekonomickou migraci“. Bude tak moci regulovat počet žádostí o pobytová oprávnění nabraných v průběhu roku na zastupitelských úřadech České republiky v zahraničí ve vztahu k zemím původu pracovníků, sektorům české ekonomiky nebo typu pracovní činnosti cizinců. Současně tím dojde ke sjednocení a zjednodušení současných migračních projektů a zvláštních režimů do tří programů ekonomické migrace. Vláda dále získá oprávnění aktivovat vydávání tzv. mimořádného pracovního víza, které v případě nedostatku pracovních sil umožní vybraným kategoriím pracovníků ze stanovených zemí získat pracovní vízum až na jeden rok ve zrychleném řízení. Obsahem novely s drobnými úpravami zůstala i povinnost cizinců absolvovat do jednoho roku od udělení povolení k pobytu celodenní adaptačně-integrační kurz, uplatní se od roku 2021.

Pozměňovací návrh do novely přidal úpravy týkající se zaměstnaneckých karet. Zaměstnanci budou muset napříště při přebírání pobytového oprávnění předkládat potvrzení od zaměstnavatele, že na dané pracovní místo skutečně nastoupili. Změna zaměstnavatele, pracovního zařazení nebo zaměstnání na další pozici již nebude vyžadovat souhlas ministerstva vnitra. Nově bude stačit změnu ministerstvu oznámit nejméně 30 dní předem. V praxi jde však o změnu kosmetickou – žadatel totiž bude muset vyčkat na potvrzení ministerstva, že byly splněny podmínky pro provedení změny. Novela současně omezuje možnost změnit zaměstnavatele – to bude možné nejdříve po šesti měsících od vydání karty a u karet vydaných v rámci speciálního migračního programu může být změna připuštěna až po uplynutí jejich platnosti. Omezena bude také možnost změnit zaměstnavatele na agenturu práce.

Další novinkou je zrychlení ukončení pobytu cizince na území v případě bezpečnostních hrozeb a urychlení řízení o správním vyhoštění. Proti rozhodnutím o zrušení pobytu cizince z důvodů veřejného pořádku nebo bezpečnosti se v rámci správního řízení nebude možné odvolat. Tato rozhodnutí budou napadnutelná rovnou u soudu, jemuž se k vydání rozhodnutí nově stanovuje lhůta 90 dní. Pro zrušení platnosti povolení k trvalému pobytu po účinnosti novely postačí odsouzení k nepodmíněnému trestu odnětí svobody nebo odsouzení za tři úmyslné trestné činy.

Jeden z pozměňovacích návrhů novely doplnil i významné změny zákona o zaměstnanosti. Kupříkladu informační a evidenční povinnosti vůči úřadu práce má nyní u vyslaných zaměstnanců plnit jejich zahraniční zaměstnavatel a nikoliv už česká osoba, ke které byli zaměstnanci vysláni.

Od původního vládního návrhu novela ušla dlouhou cestu. Výsledkem je balíček poměrně rozsáhlých změn v cizineckém právu. Nezbyvá než sledovat, jak budou novelizované právní předpisy fungovat v praxi, zejména zda zacházení s kvótami a mimořádnými pracovními vízy uspokojí potřeby českých zaměstnavatelů.

14 | Daňové a právní aktuality - červenec 2019

Obnovitelné zdroje pro všechny Evropany

Úřední věstník Evropské unie vydal v červnu poslední z osmi předpisů, které jsou součástí tzv. zimního energetického balíčku. Změna evropské energetické legislativy, kterou Komise předložila v listopadu 2016, je tak završena. Cílem je zvýšit energetickou efektivitu, snížit uhlíkovou náročnost ekonomik, zaměřit se na spotřebitele a vybudovat energetiku na obnovitelných zdrojích.



Radim Kotlaba
rkotlaba@kpmg.cz
222 124 278



Lucie Patková
lpatkova@kpmg.cz
222 123 136

Podporu elektřiny z obnovitelných zdrojů energie (OZE) nově upraví zejména směrnice 2018/2001, kterou se ruší současná stěžejní směrnice 2009/28/ES. Nová směrnice koresponduje s cílem Evropské unie stát se lídrem v oblasti obnovitelné energie. Stanovuje, že podíl energie z obnovitelných zdrojů v roce 2030 dosáhne 32 % celkové hrubé konečné spotřeby energie v EU. S ohledem na prozatímní plnění může Komise v roce 2023 tento podíl ještě zvýšit. Jednotlivé členské státy by se na tomto cíli měly podílet prostřednictvím svých integrovaných vnitrostátních plánů v oblasti energetiky a klimatu, ve kterých by si stanovily vlastní odpovídající cíle.

V zájmu dosažení stanovených cílů budou moci členské státy i nadále uplatňovat režimy podpory, a to v souladu s principy otevřenosti, transparentnosti, konkurenceschopnosti, nediskriminace a nákladové efektivity. Připravovaná novela zákona o podporovaných zdrojích energie zavádí poskytování provozní podpory pro nové výrobní formou aukcí. To by mělo být v souladu s veškerými kritérii směrnice. Členské státy se budou moci rozhodnout, v jakém rozsahu případně podpoří elektřinu vyrobenou z obnovitelných zdrojů v jiném členském státě. Pokud tak učiní, budou mít právo požadovat fyzický důkaz o dovozu takové elektřiny a omezit podporu jen na výrobce z těch členských států, s nimiž je infrastruktura dotčeného státu přímo propojena. Za určitých podmínek mohou členské státy podporu omezit jen na určité technologie.

Směrnice výrobcům elektřiny z OZE obecně nezaručuje právo na přednostní připojení k distribuční síti tak, jak to činila směrnice 2009/28/ES. Na druhou stranu si však klade za cíl podstatně usnadnit a zkrátit povolovací řízení s ohledem na výstavbu, modernizaci a provoz výroben elektřiny z obnovitelných zdrojů. Délka povolovacího procesu nebude smět až na výjimky přesáhnout dva roky, u menších výroben jeden rok a výrobce bude moci veškerá nezbytná povolení a souhlasy získat prostřednictvím jediného kontaktního místa. U výrobců, kteří elektřinu z obnovitelných zdrojů využívají jen pro vlastní spotřebu nebo ji prodávají, aniž by šlo o jejich hlavní obchodní činnost (podle směrnice tzv. samospotřebitelé), s instalovaným výkonem výroby do 10,8 kW bude nadto přípustné připojení k distribuční síti jen na základě oznámení příslušnému provozovateli distribuční soustavy. Členské státy se pak mohou rozhodnout, že připojení k síti na základě oznámení vztáhnou i na výroby s vyšším instalovaným výkonem nepřesahujícím však 50 kW, pokud tím nebude ohrožena stabilita, spolehlivost a bezpečnost sítě.

Česká republika je povinna transponovat většinu ustanovení směrnice do 30. června 2021. Zmíněná novela zákona o podporovaných zdrojích, která zakotvuje aukci, v níž získají vítězní výrobci elektřiny provozní podporu, čeká na předložení vládě. Zároveň Poslanecká sněmovna rozhoduje o novele energetického zákona připravené v reakci na výtky Evropské komise k dosavadní úpravě. Česká republika se tak ocitla v situaci, kdy aniž by měla správně transponovanou dosavadní unijní úpravu, musí připravovat implementaci nových směrnic a nařízení. Oblast energetiky proto v nejbližších letech čekají zásadní změny.

EU zavádí rodičovskou dovolenou pro oba partnery a desetidenní otcovskou

Míra zaměstnanosti je v Evropské unii u žen o 11,6 % nižší než u mužů. Třetina Evropanek navíc pracuje jen na částečný úvazek. Rozdíly v zaměstnanosti jsou přitom nejvýraznější u rodičů a jiných osob s pečovatelskými povinnostmi. Rada EU proto v polovině června schválila směrnici o rovnováze mezi pracovním a soukromým životem rodičů a pečujících osob (tzv. Work-life balance směrnice). Jejím cílem je řešit nedostatečné zastoupení žen v zaměstnání a usnadnit sladění pracovních a soukromých povinností. Nyní je na členských státech, aby obsah směrnice do tří let co nejlépe promítly do svých právních řádů.



Barbora Cvínerová
bcvinerova@kpmg.cz
222 123 867



Václav Bělohoubek
vbelohoubek@kpmg.cz
222 123 257

Vlajkovou lodí směrnice je zavedení otcovské dovolené v délce deseti pracovních dní. Na tu mají mít nárok otcové nebo rovnocenní druzí rodiče při příležitosti narození potomka. Odměna za otcovskou dovolenou má být nejméně ve výši nemocenské. Členské státy mohou umožnit čerpání otcovské i před narozením dítěte. V Česku již otcovskou dovolenou máme, a to v délce sedmi kalendářních dní s náhradou mzdy převyšující nemocenskou. Pro splnění požadavků směrnice tak našemu zákonodárci postačí otcovskou prodloužit na deset pracovních dní, tedy na dvojnásobek.

Další oblastí, kterou směrnice upravuje, je rodičovská dovolená. Pokouší se vyvážit míru využití rodičovské mezi otci a matkami – v budoucnu má mít každý z rodičů individuální právo na rodičovskou dovolenou v minimální délce čtyř měsíců, z nichž nejméně dva nemá být možné převést na partnera. V praxi to bude znamenat, že by každý z rodičů měl strávit doma se svým dítětem nejméně dva měsíce. Nepřenosná část rodičovské má být placená, minimální výši příspěvku ale směrnice nestanoví. Členským státům dále ukládá, aby umožnily pracovníkům požádat o čerpání rodičovské pružnými způsoby, tj. např. jen na část pracovní doby. Zaměstnavatelé však těmto žádostem vyhovět nemusí. Střídání partnerů na rodičovské české předpisy umožňují už nyní, plnou výměru ale může čerpat i jediný rodič.

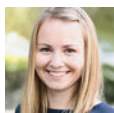
Novinkou má být tzv. pečovatelská dovolená v délce pěti pracovních dní ročně pro případ vážné nemoci nebo závislosti rodinného příslušníka. Směrnice dále stanoví právo na pracovní volno z důvodu vyšší moci pro případ naléhavých rodinných důvodů. I zde je výše příspěvku ponechána na členských státech, které se mohou i rozhodnout žádnou dávku neposkytovat. V našem právním prostředí se těmto institutům podobají překážky v práci z důvodu ošetřování či poskytování dlouhodobé péče.

Směrnice dále upravuje právo pracovníků s dětmi do osmi let žádat o pružné uspořádání práce, které může spočívat například i v práci na dálku. Podobně jako u čerpání rodičovské dovolené pružnými způsoby ovšem platí, že pracovníci budou mít pouze právo o takové rozvržení pracovní doby požádat. Konečné rozhodnutí zůstane na zaměstnavateli. Náš zákoník práce již nyní umožňuje rodičům dětí do 15 let žádat o kratší pracovní dobu či jinou vhodnou úpravu pracovní doby.

Zda směrnice přispěje ke zvýšení rovnosti příležitostí mužů a žen na trhu práce a ke sladění jejich soukromého a pracovního života je otázkou. Ve velké míře bude záležet na tom, jak k její implementaci přistoupí členské státy. Většina nástrojů, které směrnice zavádí jako novinky, u nás už v určité podobě existují. Výzvou pro českého zákonodávce je tak především požadavek umožnit flexibilní čerpání volna, například prostřednictvím střídající se dovolené a práce. To by skutečně mohlo vést k většímu zapojení mužů do pečovatelských povinností.

Souhlas valné hromady při převodu či zastavení „části závodu“

Nejvyšší soud se přiklonil k formálně-materiálnímu pojetí pojmu „část závodu“. Specifikoval tak, kdy je k převodu nebo zastavení významné části závodu potřeba souhlas valné hromady.



Aneta Mohylová
amohylova@kpmg.cz
222 123 792



Lenka Bartoníčková
lbartonickova@kpmg.cz
222 123 438

Dle aktuálně platné právní úpravy zákona o obchodních korporacích je třeba souhlasu valné hromady kapitálové společnosti k převodu nebo zastavení závodu nebo takové jeho části, která by znamenala podstatnou změnu dosavadní struktury závodu nebo podstatnou změnu v předmětu podnikání nebo činnosti společnosti. Vzhledem k absenci zákonné definice „části závodu“ ustanovení způsobuje výkladové potíže. Lze jej interpretovat materiálně, tj. jako významnou část majetku, či formálně-materiálně, a to jako samostatnou organizační složku splňující podmínku významnosti pro dosavadní strukturu závodu, příp. pro předmět podnikání nebo činnosti společnosti. Význam správného výkladu „části závodu“ tkví v tom, že v případech vyžadovaných zákonem, kdy valná hromada nedala souhlas, hrozí relativní neplatnost takového právního jednání.

Nejvyšší soud se ve svém rozsudku (sp. zn. 27 Cdo 2645/2018) přiklonil k formálně-materiálnímu pojetí pojmu „část závodu“. Dle Nejvyššího soudu se pod tímto pojmem rozumí samostatná organizační složka (pobočka) závodu s určitou mírou významnosti pro společnost. Potvrdil tak dřívější závěr Vrchního soudu v Praze, o kterém jsme [psali v listopadovém vydání](#). Tímto výkladem se odklonil od stanoviska převážné části odborné literatury, která tento pojem chápe materiálně, tj. jako významnou část majetku.

Extenzivní výklad pojmu, tedy materiální pojetí zaručuje společníkům širší kontrolu a ochranu. Děje se tak však na úkor právní jistoty a bezpečnosti právního styku společnosti. Bez analýzy, která může vyžadovat vynaložení značného úsilí a finančních prostředků, nebude pro třetí osoby leckdy možné zjistit, zda převod určité části majetku společnosti podléhá souhlasu valné hromady společnosti. Nejvyšší soud rozsudkem konstatuje, že význam tohoto pojmu je proto třeba v souladu s gramatickým a systematickým výkladem chápat užěji. Souhlasu valné hromady bude podléhat převod pobočky závodu (tj. takové části závodu, která bude vykazovat hospodářskou a funkční samostatnost), která současně bude splňovat podmínku významnosti pro strukturu závodu, příp. pro předmět podnikání nebo činnosti společnosti.

Tímto výkladem lze rovněž dojít k závěru, že pokud se bude převádět jedna z více poboček společnosti, přičemž všechny budou mít shodný předmět podnikání a podobný obrat, souhlas valné hromady nebude nutný, protože nebude splněn předpoklad významnosti. O jiných převodech či o zastavení významných složek závodu (např. strojního vybavení, budov) pak v rámci obchodního vedení rozhoduje zásadně statutární orgán společnosti.

Nejvyšší soud podotýká, že pokud by zákonodárce měl v úmyslu podřídit souhlasu valné hromady významné transakce s majetkem společnosti, musel by tak učinit jednoznačně, například užitím pojmu „část majetku“. Připomínáme, že v současné době je v poslanecké sněmovně projednávána novela zákona o obchodních korporacích, která má za cíl mimo jiné tento výkladový problém řešit, a to nahrazením pojmu „část závodu“ pojmem „část jmění“. To však představuje příklon zpět k výkladu materiálnímu. I nadále tak bude u společností při přípravě transakcí týkajících se závodu společnosti třeba zvýšené obezřetnosti.

Stručné aktuality, červenec 2019

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz
222 123 505



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz
222 123 536

KRÁTCE Z DOMOVA

- V pondělí 1. července 2019 vstoupila v účinnost novela zákoníku práce, která opětovně zrušila karenční dobu, tj. třídní neplacený úsek dočasné pracovní neschopnosti (DPN). Dle přechodných ustanovení novely platí dosavadní právní předpisy pro DPN vzniklé před červencem 2019. V praxi to vypadá tak, že zaměstnanec s DPN vzniklou například 28. června 2019 stále nemá nárok na náhradu mzdy za první tři dny nemoci. Novela měla původně nabýt účinnosti společně s novelou zákona o nemocenském pojištění zavádějící e-neschopenky. Ty měly zaměstnavatelům umožnit efektivnější kontrolu dodržování režimu dočasné práce neschopného zaměstnance. Účinnost této novely je ovšem odložena až na rok 2020.
- Vláda předložila do připomínkového řízení návrh nařízení vlády, kterým se stanoví maximální počty žádostí o vízum k pobytu nad 90 dnů za účelem podnikání, dále žádostí o povolení k dlouhodobému pobytu za účelem investování a žádostí o zaměstnančskou kartu, které lze podat na zastupitelském úřadu.
- Poslanecká sněmovna schválila novelu zákona o místních poplatcích, jež reaguje na dynamický rozvoj sdílené ekonomiky a nastavuje rovná pravidla pro trh s krátkodobým ubytováním. Novela zavádí poplatek z pobytu, který nahradí stávající poplatky za lázeňský nebo rekreační pobyt a z ubytovací kapacity. Novému poplatku bude podléhat krátkodobý pobyt za úplatku bez ohledu na to, kde a za jakým účelem se poskytuje. Rozšiřuje se tak okruh zařízení, která podléhají výběru místního poplatku.
- Poslanecká sněmovna schválila vládní návrh novely zákona o EET. Původně předpokládaný start poslední vlny evidence tržeb k 1. červenci 2019 se odkládá a ani datum 1. ledna 2020 není reálné. Pokud Senát návrh vrátí či zamítne, což se očekává, bude muset sněmovna o návrhu hlasovat znovu. Jako pravděpodobné se tak jeví vyhlášení novely ve Sbírce zákonů až na podzim a následné spuštění poslední vlny EET (a zároveň přeřazení některých zdanitelných plnění do 10% sazby daně) šest měsíců po platnosti zákona.
- Finanční správa dne 27. června 2019 zpřístupnila elektronické podání Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí podle § 38da zákona o daních z příjmů. To nahrazuje tiskopis Hlášení plátce daně o dani z příjmů vybírané srážkou. Povinnost oznamovat správci daně příjmy plynoucí daňovým nerezidentům ze zdrojů na území České republiky mají daňový poplatníci prostřednictvím oznámení od 1. dubna 2019. Platí to i v případě, že jsou tyto příjmy od daně osvobozeny nebo dani nepodléhají na základě smluv o zamezení dvojího zdanění.

KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- Evropská komise publikovala návrh prováděcího rozhodnutí Rady, kterým se České republice povoluje používat všeobecný mechanismus přenesení daňové povinnosti. O návrhu bude dále rozhodovat Rada a pro jeho přijetí je nutný jednomyslný souhlas. Zatím není zřejmé, na kterém ze svých zasedání bude Rada o návrhu jednat. Česká republika požádala o povolení používat všeobecný mechanismus přenesení daňové povinnosti od 1. ledna 2020 do 30. června 2022, a to

18 | Daňové a právní aktuality - červenec 2019

pro transakce nad 17 500 eur (v přepočtu cca 450 000 Kč).

- Evropská komise byla požádána, aby vyjasnila některé otázky ohledně dobíjení elektromobilů. Mezi nimi například zda dobíjení elektromobilů představuje poskytování služeb nebo dodání zboží (elektřiny). Dále se řeší dobíjení elektromobilů ve vazbě na závěry z rozsudku Auto Lease Holland či VEGA International, které se zabývají nákupem zboží přes tankovací karty.
- Indie se stala dvacátou osmou zemí, která uložila u depozitáře (OECD) své ratifikační dokumenty vztahující se k Úmluvě o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám (tzv. MLI). Úmluva pro Indii vstoupí v platnost od 1. října 2019. Od tohoto data začne Indie přijatá opatření uplatňovat ve svých smlouvách vůči všem 22 státům, které již úmluvu také uplatňují. Ratifikace úmluvy na české straně čeká na schválení Poslaneckou sněmovnou. Na webových stránkách OECD je k dispozici interaktivní databáze, která obsahuje změny v jednotlivých smlouvách o zamezení dvojího zdanění vyplývající z MLI včetně těch, které ještě nebyly ratifikovány nebo nevstoupily v platnost.
- Evropský soudní dvůr vydal dvě rozhodnutí, která upřesňují pravidla pro využití ztrát zahraničních dceřiných společností a jimi vlastněných společností (Memira Holding C-607/17 a Holmen AB C-608/17).
- Bulharský parlament projednal v prvním čtení zavedení povinné dokumentace k převodním cenám (local and master file). Termín pro předložení dokumentace daňové správě by měl být březen následujícího roku. Nesplnění této povinnosti bude podléhat sankcím.
- Polská vláda předložila parlamentu návrh novely zákona o DPH. Obsahuje změnu, na jejímž základě bude stávající formát příznání k DPH zrušen a nahrazen tzv. jednotným kontrolním souborem. Zároveň budou omezeny požadavky na evidenci pro účely DPH. V případě schválení by měla nová pravidla nabýt účinnosti k 1. lednu 2020.
- Slovenská vláda schválila novelu zákona o daních z příjmů. Ta kromě jiného implementuje pravidla pro zdaňování hybridních nesouladů plynoucích ze třetích zemí (tzv. ATAD 2) a zavádí nové daňové pobídky pro automobilový průmysl. Novela by měla být účinná od ledna 2020.
- Slovenská vláda schválila návrh zákona, kterým se provádí směrnice 2018/822 ze dne 25. května 2018 (DAC 6), pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním transakcím, jež podléhají oznámení. Návrh zákona vychází ze směrnice a při porušení povinností stanoví sankce až do výše 30 000 eur. Zákon by měl nabýt účinnosti 1. července 2020.

[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.

© 2019 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným a člen sítě nezávislých členských společností KPMG přidružených ke KPMG International Cooperative („KPMG International“), švýcarské organizační jednotce. Všechna práva vyhrazena. Název a logo KPMG jsou registrovanými ochrannými známkami či známkami KPMG International.