



Daňové a právní aktuality

Daňové novinky

Právní novinky

Ze světa

Z judikatury



Únor 2016



Vážené čtenářky, vážení čtenáři,

přestupný rok většinou vzbuzuje řadu kontroverzních pocitů. Jak je oblíben zaměstnavateli, tak nepatří mezi oblíbená období zaměstnanců. Je totiž o jeden (pracovní) den delší.

Přestupný rok hrál významnou roli i v českém právu a historii. Vždyť ostatně i první ústava nově vzniklé Československé republiky byla přijata právě 29. února 1920. Preambule této historicky první ústavy velmi pokrokově poukazovala na nutnost provádění právních norem, včetně daňových, v duchu našich dějin, stejně jako v duchu moderních zásad. Naše novodobé soudnictví od tohoto směru nejen neodbočilo, jak ukazuje vývoj zejména daňové judikatury, ale prosazuje jej čím dál více. Ne všechny přestupné únory však byly v historii českého národa takto pokrokové, ač jejich přívlastek napovídal něco jiného.

I letošní přestupný únor se z pohledu daňové legislativy rozhodně nemusí před svými bratry stydět. Byl totiž zákonodárci zvolen jako vhodný měsíc pro přechod na nový koncept reportování daně z přidané hodnoty. Budeme tak historicky poprvé elektronicky podávat kontrolní hlášení, v němž správci daně prozradíme detaily veškerých svých transakcí. Objem dat, která bude státní správa schraňovat za účelem jejich dalších analýz, bude obrovský.

Doufejme, že se nepotvrdí skepticismus odborné veřejnosti a poplatníci nebudou muset nad dlouho se točícím kolečkem na monitoru počítačů opakovat po čtyřech staletích slova Galilea Galilei „A přece se točí“. Držme palce, aby při prvním kontrolním hlášení další únorová partie mezi počítačem a člověkem dopadla stejně jako před 20 lety. První souboj temně modrého stroje IBM a Kasparova tehdy skončil vítězstvím „lidského velmistra“. Už teď je jisté, že ani tento přestupný únor nebude vítězný pro všechny.



Ladislav Malůšek
Director
KPMG Česká republika s.r.o.
TAX Services



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnskem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Další repríza zneužití práva

Nová judikatura NSS k DPH opět vyzdvihuje roli konceptu zneužití práva. Popularita této doktríny u soudců zřejmě ještě svého vrcholu nedosáhla, soudci NSS ji komentují i rámci separátních statí, jako tomu bylo v případě jednoho z posledních zásadních judikátů týkajícího se aplikace zneužití práva při reorganizaci.

Jako hit loňské a letošní sezóny se nám vrací koncept zneužití práva. NSS tuto doktrínu aplikoval i v jednom ze svých prvních letos publikovaných rozsudků (4 Afs 192/2015-27). Šlo o poměrně „nevinnou“ situaci uplatnění odpočtu DPH ze zálohové faktury uhrazené zápočtem pohledávek mezi společnostmi členů jedné rodiny. Na jiný než daňový motiv soudci při odůvodnění zpochybněné fakturace nepřišli.

Asi nejvýraznějším rozsudkem z poslední doby je již tolikrát probíraný případ společnosti CTP. V této kauze spatřoval NSS zneužití práva v odpočtu úroků z úvěru poskytnutého spojenou osobou na nákup podílů ve společnostech pořízených v rámci vnitroskupinové reorganizace. Tento případ zaujal soudce NSS Karla Šimku natolik, že svou kritiku nad propracovaným scénářem restrukturalizace vtělil nejen do svého rozsudku, ale také do separátní statí s příznačným názvem „Komu zvoní hrana? Tobě, mezinárodní daňová optimalizace!“. Přeneseme-li se přes literárně laděný název článku, pak za povšimnutí stojí především postřehy přibližující pocity soudců z jejich zkoumání restrukturalizačního kousku. Ekonomické důvody, které skupina v rámci scénáře restrukturalizace soudu nastínila, připadaly soudcům natolik „fiktivní, umělé, nemající skutečnou ekonomickou podstatu“, že kritikům z řad NSS nezbylo než celé dílo ohodnotit verdiktem: „bez srozumitelného ekonomického důvodu“ s cílem „vyvedení zisků z České republiky“.

Žádný z prvků použitých v rámci restrukturalizace sám o sobě podle soudce kvalitě hry neuškodí. Výslovně tak zdůraznil, že nezavrhuje scénář financování mezi spojenými osobami formou úvěru, ani možnost nákupu majoritního podílu v určité společnosti s následnou fúzí, pokud však jsou zakomponovány do ekonomicky racionální inscenace. Důležitý tak je celkový obrázek série transakcí nahlížený i optikou jejich zahraničních dopadů. Soudce uvádí příklady, které by potenciálně splňovaly představy o ekonomicky racionálně odůvodněných cílech vnitroskupinové reorganizace, např. získání nové společnosti či trhu, ušetření nákladů nebo zjednodušení administrativního uspořádání skupiny. Vedle takto racionálních důvodů pak připouští i koexistenci cíle dotýkajícího se daňové stránky transakce. V rozehrané inscenaci však tento nesmí převzít hlavní roli a zastínit či dokonce vytlačit ze scény ostatní nedaňové motivy.

Aktuální rozsudek a kritická stať soudce Šimky tak jen potvrzují závěr, že koncept zneužití práva je stále na vrcholu své popularity a může být aplikován u kterékoli daně, transakce nebo série transakcí jakéhokoli typu, pokud nedaňový účel nebude možné správcí daně a potažmo soudu jednoduše, logicky a srozumitelně vysvětlit.



Alena Švecová
asvecova@kpmg.cz
T: +420 222 123 618



Eva Doložilková
edolozilkova@kpmg.cz
T: +420 222 123 696



DAŇOVÉ NOVINKY

- | **Další repríza zneužití práva**
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnskem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti

Lednové dny přinesly také již delší dobu avizované změny v oblasti aplikace přenesení daňové povinnosti. Vláda schválila novelizaci příslušného nařízení. Změny nabývají účinnosti už 1. února 2016.

Pozitivním bodem novely je možnost sjednání dohody mezi prodávajícím a kupujícím o aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti („RPDP“) při dodání zboží bez hodnotového omezení. Dříve bylo možné použít RPDP pouze tehdy, přesáhla-li hodnota plnění 100 000 Kč (např. v případě dodávek obilovin, vybraných elektronických zařízení a dalších komodit). Dohoda musí být uzavřena v písemné podobě. Tuto změnu přivítají zejména plátcí, kteří dodávají či nakupují příslušná plnění nejen v hodnotách nedosahujících limitu, ale i v hodnotách nadlimitních, a doposud museli u každého plnění pro uplatnění správného režimu prověřovat jeho hodnotu.

Novela nařízení přináší rozšíření RPDP na dodávky elektřiny a plynu v případech, kdy odběratelem tohoto „zboží“ je obchodník s elektřinou či plynem. Za obchodníka se považuje nejen osoba, která nakupuje elektřinu či plyn zejména za účelem jejich dalšího prodeje a jejíž vlastní spotřeba tohoto zboží je zanedbatelná. Je jím také jakákoli další osoba, jejímž předmětem podnikání je přenos elektřiny, distribuce elektřiny, obchod s elektřinou, činnost operátora trhu, přeprava, distribuce či uskladňování plynu a obchod s plynem za podmínek stanovených energetickým zákonem.

RPDP se tak uplatní například v případě, kdy výrobce dodává elektřinu distribuční společnosti, nebo u jakýchkoli jiných dodávek elektřiny či plynu osobě s příslušnou licencí obchodníka či distributora, a to bez ohledu na skutečnost, zda tuto licenci skutečně využívá, nebo nakoupenou elektřinu či plyn dále prodává.

Bez ohledu na hodnotu dodávky či osobu příjemce se RPDP uplatní i na převody záruk původu podle zákona upravujícího podporované zdroje energie.

K problematice uplatňování RPDP u dodávek elektřiny a plynu vydalo GFŘ také Informaci, která je dostupná na internetových stránkách finanční správy.



Petr Toman
ptoman@kpmg.cz
T: +420 222 123 602



Veronika Jašová
vjasova@kpmg.cz
T: +420 222 123 754



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | **Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti**
- | Smlouva s Lichtenštejnskem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Smlouva s Lichtenštejnskem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů

V lednu se začala aplikovat daňová smlouva s Lichtenštejnskem. Protože knížectví je součástí Evropského hospodářského prostoru (EHP), má smlouva dopad na řadu důležitých ustanovení zákona o daních z příjmů.

Lichtenštejnsko je součástí EHP a jako na členský stát se na něj teprve nyní, kdy vstoupila v platnost dvoustranná smlouva o zamezení dvojímu zdanění, vztahují obdobné výhody z evropských směrnic jako na společnosti z EU. Poměrně netrpělivě se tak čekalo na právní základ, podle něž lze s lichtenštejnskou daňovou správou vyměňovat informace o daňových poplatnících. Výměna informací byla podmínkou pro uplatňování výhod z evropských směrnic. Upozorňujeme na následující pravidla:

- Stálá provozovna u stavebních prací vzniká v případě naplnění časového testu 12 měsíců, zatímco u poskytování služeb při naplnění testu 6 měsíců v jakémkoliv 12měsíčním období.
- Dividendy mohou být osvobozeny od daně ve státě zdroje pouze v případě, že společnost přijímající dividendy drží na společnosti vyplácející dividendy alespoň 10 % podílu na kapitálu po dobu minimálně jednoho roku. V ostatních případech se uplatní sazba 15 %.
- Úroky se zdaňují pouze v zemi rezidence příjemce.
- Licenční poplatky charakteru copyrightu se v zemi zdroje nezdaňují, zatímco licenční poplatky z užití předmětů průmyslového práva mohou být ve státě zdroje zdaněny až 10% daní.
- Smlouva obsahuje dvě specifické úpravy, které se zatím ve smlouvách tohoto typu uzavřených Českou republikou příliš nevyskytují: vzájemná pomoc při výběru daní a odmítnutí výhod smlouvy v případě zneužití práva. Poměrně rozsáhlý protokol uzavřený zároveň se smlouvou vysvětluje či rozvádí řadu dalších pravidel.

Od ledna se také uplatňují novely ke smlouvám o zamezení dvojímu zdanění s Belgií a Ukrajinou. V obou došlo k harmonizaci článku o výměně informací mezi daňovými správami se standardy OECD. V Parlamentu dále čekají na schválení a ratifikaci smlouvy s Íránem a novelizace smlouvy s Kazachstánem. Česká republika dnes uplatňuje dohody o výměně informací v daňových záležitostech s devíti státy. Podepsány jsou, ale dosud se neuplatňují, podobné dohody s Monakem, Cookovými ostrovy a Arubou.

Česká finanční správa nástroje mezinárodní výměny informací v poslední době využívá ve vyšší míře a lze očekávat stoupající trend. V loňském roce při kontrolách zaměřených na daňové ráje doměřila 50 milionů korun a v této kontrolní činnosti hodlá pokračovat i letos, jak uvádí ve své zprávě na webových stránkách.



Luděk Vacík
lvacik@kpmg.cz
T: +420 222 123 523



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz
T: +420 222 123 536



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | **Smlouva s Lichtenštejnskem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů**
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužití letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Připravuje se nový celní řád

Dne 1. května 2016 bude dosavadní celní zákon nahrazen novým celním kodexem harmonizovaným s evropskou legislativou. Vedle celé řady terminologických úprav přináší i věcné změny v daňových zákonech.

Celní problematika v České republice je upravena zejména celním kodexem Společenství a jeho prováděcím nařízením. Adaptačním tuzemským právním předpisem vůči celnímu kodexu Společenství je stávající celní zákon (zákon č. 13/1993 Sb.). Ten bude od 1. května 2016 plně nahrazen novým celním kodexem Unie. V této souvislosti bude v tuzemsku vydán celní řád, který nahradí dosavadní celní zákon. Přináší celou řadu změn terminologického charakteru, například zrušení některých pojmů (svobodný sklad, režim s hospodářským účinkem, režim s podmíněným osvobozením od cla, aktivní zušlechťovací styk).

Vedle terminologických úprav je cílem nového předpisu snížení administrativní zátěže podnikatelských subjektů, a to například v následujících oblastech:

- Přímí zástupci v celním řízení budou moci poskytnout celní jistotu za zastupovanou osobu.
- Bude umožněno opakované použití složené jistoty k zajištění celního dluhu, které zjednoduší provádění celního řízení zejména malým a středním dovozcům.
- Zjednoduší se správa cla u nepřímého zastoupení a oprava údajů v celním prohlášení.

Nová právní úprava si vynucuje novelizaci souvisejících zákonů, včetně daňových. V zákoně o dani z přidané hodnoty jsou nad rámec změn vyvolaných úpravou celního kodexu Unie navrhovány tyto změny:

- změna místní příslušnosti pro osobu povinnou k dani, která nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu, z Finančního úřadu pro hlavní město Prahu na Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj,
- zrušení osvobození od daně z přidané hodnoty při propuštění zboží do svobodného pásma; dodání zboží ve svobodném pásmu a poskytnutí služeb vztahujících se k tomuto zboží bude nově zdaitelným plněním s nárokem na odpočet daně.

Celní řád a související novely bude vláda teprve předkládat Parlamentu, nelze tudíž vyloučit ještě další úpravy či doplnění v průběhu legislativního procesu.



Petr Toman
ptoman@kpmg.cz
T: +420 222 123 602



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz
T: +420 222 123 615



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | **Připravuje se nový celní řád**



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdaitelné plnění, nebo náhrada škody?

Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku

Většina předpisů souvisejících s rekodifikací soukromého práva je účinná již třetím rokem. Pro právní praxi to však zdaleka není dostatečně dlouho. To lze doložit například nejednotným postupem soudů při rozhodování o návrzích na zápis do obchodního rejstříku. Nastolit větší jistotu alespoň ohledně těchto otázek se rozhodl Nejvyšší soud vydáním stanoviska sjednocujícího rozhodovací praxi soudů nižších instancí.

Naprostá většina závěrů, k nimž občanskoprávní a obchodní kolegium ve svém stanovisku (spis. zn. Cpjn 204/2015 ze dne 13. ledna 2016) dospělo, se týká společnosti s ručením omezeným coby vůbec nejvyužívanější formy obchodní společnosti v České republice. Nejvyšší soud tak mimo jiné uzavřel, že různé druhy podílů (jako jsou například podíly s přednostním podílem na zisku, nebo podíly bez hlasovacích práv) mohou být vytvářeny i ve společnosti, která vznikla před rekodifikací, tj. před 1. lednem 2014, a nepodřídila se zákonu o obchodních korporacích jako celku. Zajímavostí je, že jedním z argumentů k tomuto bodu stanoviska bylo, že dvouletá lhůta pro podřízení se (tzv. opt-in) novému zákonu je lhůtou pořádkovou. Lze tak dovozovat, že i když tato zákonná lhůta uběhla 31. prosince 2015, opt-in je možný i nadále a rejstříkové soudy jsou povinny jej do obchodního rejstříku nadále zapisovat.

Co se týče zápisu informací o druhu podílů do obchodního rejstříku, uzavřel Nejvyšší soud, že pokud jsou ve společnosti pouze podíly základní (bez zvláštních práv a povinností), nezapisuje se tento údaj do obchodního rejstříku. Obdobně se nezapisuje informace o tom, že společnost nevydala cenné papíry představující podíly, tzv. kmenové listy.

Nejvyšší soud rovněž konečně zodpověděl otázku, která rozdělávala právníckou veřejnost na dva tábory. Přiklonil se k převažujícímu názoru, že o rozhodnutí, jímž valná hromada společnosti s ručením omezeným schvaluje převod podílu na třetí osobu stojící mimo společnost, není nutné pořizovat notářský zápis. Postačí, dojde-li ke schválení prostou většinou přítomných společníků. Stejný postup se pak uplatní i v případě, že v rámci převodu podílu dojde k jeho rozdělení.

Nejvyšší soud se zabýval i tematikou akciových společností. Uzavřel, že statutárním ředitelem akciové společnosti s monistickým systémem vnitřní struktury (systémem, kdy akciová společnost nemá představenstvo a dozorčí radu, nýbrž správní radu a statutárního ředitele) může být i kterýkoliv ze členů správní rady, tedy nejen její předseda.



Linda Kolaříková
lkolarikova@kpmg.cz,
T: +420 222 123 889



Bohuslava Jiroušková
bjirouskova@kpmg.cz
T: +420 222 124 330



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnskem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | **Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku**
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?

Evropský soud pro lidská práva (ESLP) vynesl v polovině ledna rozsudek v otázce střetu práva zaměstnance na soukromí a zájmu zaměstnavatele na účelném využití pracovní doby. Potvrdil právo rumunského zaměstnavatele monitorovat elektronickou poštu svého zaměstnance. Ačkoli ESLP v rozhodnutí vycházel z mezinárodní úmluvy, která je závazná i pro Českou republiku, není správné interpretovat ho jako posvěcení neomezeného sledování činnosti zaměstnanců na českých pracovištích.

Případ se k ESLP dostal na základě stížnosti rumunského občana. Tvrdil, že rumunské soudy neposkytly dostatečnou ochranu jeho právu na respektování soukromého života a korespondence, které zaručuje Úmluva o ochraně lidských práv a základních svobod. Nevyhověly totiž jeho žalobě zpochybňující platnost výpovědi. Tu mu dal zaměstnavatel proto, že si navzdory výslovnému zákazu během pracovní doby z pracovního počítače vyřizoval soukromou poštu. Zaměstnancovo pochybení zaměstnavatel odhalil nahlédnutím do obsahu jeho korespondence.

ESLP konstatoval, že právo zaměstnance na soukromí není neomezené a že v dané věci k porušení Úmluvy nedošlo. Rumunští zákonodárci podle ESLP nastavili pravidla pro řešení konfliktu práv zaměstnance a zájmů zaměstnavatele přiměřeně. V souladu s rumunským zákoníkem práce zaměstnavatel může kontrolovat, jak zaměstnanci plní své úkoly, získaná osobní data však musí pečlivě střežit. Rozsudek zatím není konečný, obě strany se mohou odvolat k velkému senátu ESLP.

Pro české zaměstnavatele rozsudek ESLP změny nepřináší. Musí totiž respektovat úpravu obsaženou v tuzemských předpisech, které oproti těm rumunským chrání zaměstnancovo soukromí více. Podle českého zákoníku práce může zaměstnavatel přistoupit k systematickému sledování zaměstnancovy elektronické pošty jen tehdy, má-li pro to závažný důvod. O způsobu a rozsahu monitoringu musí být zaměstnanci vždy předem písemně informováni. Striktní výklad zastává také Úřad pro ochranu osobních údajů, podle něhož zaměstnavatel může přistoupit ke kontrole toku zaměstnancovy korespondence, nikoli však jejího obsahu. Ministerstvo práce navíc připravuje novelu zákona o inspekci práce, která pro případy nezákonného narušení soukromí zaměstnanců zavádí vysoké pokuty.



Linda Kolaříková
lkolarikova@kpmg.cz
T: +420 222 123 889



Barbora Bezděková
bbezdekova@kpmg.cz
T: +420 222 123 745



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | **Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?**
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Významná tržní síla

Prezident podepsal novelu zákona o významné tržní síle, která má lépe chránit dodavatele před nekalými praktikami obchodních řetězců. Podle Svazu obchodu a cestovního ruchu může novela vést ke zdražení potravin a umožní šikanu odběratele. Úřad pro ochranu hospodářské soutěže však už dříve obavy ze zdražení odmítl.

Návrh zákona byl doručen prezidentovi k podepsání 21. ledna 2016. Při jeho projednávání ve Sněmovně pravicová opozice neprosadila zamítnutí ani přepracování návrhu. Nicméně již v květnu 2015 podal Miroslav Kalousek návrh na zrušení celého zákona; ten ovšem doposud nedospěl ani do prvního čtení. Kromě opozice proti návrhu protestovaly i potravinové řetězce, dle kterých přinese zdražení potravin.

Novelizovaný zákon má podle předkladatelů za cíl zvýšit ochranu dodavatelů před nepřiměřenými smluvními podmínkami odběratelů, tedy právě obchodních řetězců. Týká se však jen určité (sektorové) části obchodníků.

Návrh nově definuje významnou tržní sílu a její zneužití nebo zavádí pojem nákupní aliance pro jakoukoliv spolupráci odběratelů. Dosavadní definice významné tržní síly totiž neměla jednotný výklad a byla velice nepřehledná. Novela proto přichází s definicemi na obecnější úrovni. Také se nově pracuje s tzv. absolutním konceptem. Dle něj bude odběratel při splnění určitých kritérií mít významnou tržní sílu nejen v rámci vztahu s konkrétním dodavatelem, ale obecně vůči každému. Mezi příklady zneužití významné tržní síly lze zařadit například uplatňování plateb a jiných protislužeb za zařazení určité potraviny do prodeje, popřípadě tzv. regální za umístění zboží na atraktivnějších místech v obchodě.



Linda Kolaříková
lkolarikova@kpmg.cz
T: +420 222 123 889



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnskem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | **Významná tržní síla**



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016

Lednový daňový balíček Evropské komise obsahuje „směrnici anti-BEPS“ zaměřenou proti agresivnímu daňovému plánování, doporučení týkající se smluv o zamezení dvojímu zdanění a novelu směrnice o administrativní spolupráci zavádějící tzv. Country-by-Country-Reporting.

Komisař pro hospodářské a finanční záležitosti Pierre Moscovici představil program Evropské komise v oblasti zdanění příjmů z právnických osob na rok 2016. Mezi jeho hlavní prvky patří balíček opatření proti zneužívání daňového práva (tzv. směrnice Anti-BEPS) a obnovení projektu společného harmonizovaného základu daně z příjmů právnických osob (CCCTB). Komise dále podporuje posílenou spolupráci části členských států EU (mezi nimi jsou např. Francie, Německo či Rakousko), jež hodlají ve svých zemích zavést daň z finančních transakcí.

Program začala komise naplňovat koncem ledna, když zveřejnila rozsáhlý „balíček Anti-BEPS“. Ten obsahuje řadu iniciativ, které by měly koordinovat postup všech členských států EU proti zneužívání daňového korporátního práva. Balíček obsahuje nejvýznamnější iniciativy prezentované Komisí v průběhu roku 2015, mimo jiné obsahuje tato opatření:

- Směrnici Anti-BEPS s řadou právně závazných opatření, která budou muset členské státy zavést, aby zamezily tzv. agresivním metodám daňového plánování.
- Doporučení týkající se smluv o zamezení dvojího zdanění, kdy by členské státy měly upravit svoje daňové smlouvy tak, aby nemohly být využívány k agresivnímu daňovému plánování.
- Novelu směrnice o administrativní spolupráci, která zavede reporting o vybraných informacích (tzv. Country-by-Country-Reporting). Nadnárodními společnostmi s obratem přesahujícím určitou hranici by tak měly v zemích své rezidence uvést ve zprávě vybrané informace pro jednotlivé státy.

Komise zdůraznila, že ačkoliv se plánuje zavedení CCCTB jako komplexního definitivního řešení problému přesouvání zisků mezi státy, nemůže v současné době na toto řešení čekat, a musí nejvýznamnější oblasti zneužívání daňového práva ošetřit již nyní. Balíček EK doplňuje a posiluje projekt BEPS vyvinutý na platformě OECD/G20. Snaží se v některých oblastech zakomponovat prvky projektu do evropského práva. To v důsledku znamená, že členské státy budou závazky vyplývající z projektu BEPS OECD/G20 implementovat koordinovaně na evropské úrovni.



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | **Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016**
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

EK zveřejnila balíček Anti-BEPS den poté, co 31 zemí podepsalo dohodu OECD o automatické výměně informací získaných v rámci reportingu od jednotlivých společností (Country-by-Country-Reporting) v rámci projektu BEPS. Tato dohoda, podepsaná také Českou republikou, umožní implementaci standardů pro výměnu zpráv v rámci převodních cen (jde o bod 13 Akčního plánu BEPS). České ministerstvo financí bude muset připravit navazující legislativu, podle níž budou některé společnosti se sídlem v Česku připravovat za celou nadnárodní skupinu zprávu podle zemí a pravidelně ji předávat finanční správě. Povinnost podávat zprávu se bude vztahovat na skupiny spojených osob, které za daný fiskální rok dosáhnou konsolidovaných příjmů alespoň ve výši 750 mil. eur.



Daniel Szmaragowski
dszmaragowski@kpmg.cz
T: +420 222 123 841



Luděk Vacík
lvacik@kpmg.cz
T: +420 222 123 523



Tomáš Bůry
tbury@kpmg.cz
T: +420 222 124 293



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | **Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016**
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur

Evropská komise (EK) vydala v lednu konečné rozhodnutí ve věci belgického systému poskytování daňových výhod belgickým společnostem, členům nadnárodních skupin. V rámci vydaných závazných posouzení převodních cen tyto, většinou výrobní společnosti, převážně z nadnárodních skupin, mohly mít osvobozeno od zdanění 50 %, v některých případech až 90 % zisku, který v konečném důsledku nebyl zdaněn nikde.

Evropská komise došla k závěru, že se jednalo o poskytnutí selektivní výhody, která nemá žádné opodstatnění a je v rozporu s pravidly o poskytování státní podpory. EK odhaduje, že nejméně 35 nadnárodních skupin těžilo z tohoto schématu a případná částka, kterou musí nyní belgická daňová správa vymoci zpět od jejich belgických společností, by mohla činit až 700 milionů eur.



Daniel Szmaragowski
dszmaragowski@kpmg.cz
T: +420 222 123 841



Zuzana Kollárová
zkollarova@kpmg.cz
T: +420 222 124 256



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | **Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur**



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Nárok na odpočet DPH od neplátce?

Nejvyšší správní soud („NSS“) se v nedávném rozsudku (9 Afs 189/2015) zabýval otázkou nároku na odpočet DPH na vstupu v situaci, kdy dodavateli byla krátce před uskutečněním plnění zrušena registrace k DPH kvůli neplnění povinností vyplývajících ze zákona o DPH. Daňový subjekt v řízení namítal, že jednal v dobré víře, takže by jeho nárok na odpočet měl zůstat zachován. Poukázal zejména na to, že si před zahájením obchodování registraci dodavatele ověřil a že ta byla zrušena těsně před první dodávkou.

NSS se však otázkou dobré víry v současném stavu kauzy odmítl zabývat. S odkazem na rozsudek Soudního dvora Evropské unie ve věci Dankowski potvrdil, že absence formální registrace není sama o sobě důvodem pro odepření nároku na odpočet, je-li dodavatelem osoba překračující hraniční částku obratu pro povinnou registraci. Dle názoru NSS tak samotné zrušení registrace k DPH kvůli neplnění daňových povinností nemůže automaticky vést k odepření nároku na odpočet. Je tedy klíčové, zda dotýčný dodavatel překračoval limit obratu 1 milion korun. Pokud by hranici obratu dodavatel překračoval, musel by pro daňový subjekt zůstat zachován nárok na odpočet. Jestliže rozhodnutí o zrušení registrace tuto otázku neřeší, nemůže být automaticky podkladem pro odebrání nároku. NSS proto vrátil celou věc finanční správě k dalšímu řízení.



Alena Švecová
asvecova@kpmg.cz
T: +420 222 123 618



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
T: +420 222 124 319



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Další vlna dotačních příležitostí v ČR



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | **Nárok na odpočet DPH od neplátce?**
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?

Odpověď na otázku, zda je bezpečné podat dodatečné daňové přiznání před zahájením ohlášené daňové kontroly, nebyla dosud jednoznačná. Většina správců daně v praxi tento postup akceptovala, nebo alespoň tolerovala. Nejvyšší správní soud tento postup potvrdil v jednom ze svých nedávných rozsudků.

NSS řešil případ, kdy daňový subjekt podal dodatečné daňové přiznání na zvýšenou daňovou ztrátu den před plánovaným zahájením daňové kontroly (sp. zn. 10 Afs 105/2015). Soud na takovém postupu neshledal nic zvláštního. Uznal jako zcela oprávněný postup, kdy daňový subjekt provede před oznámeným datem daňové kontroly prověrku svého účetnictví, v rámci níž případně zjistí, že poslední známou daň je třeba upravit. Podle NSS je legitimní úvaha daňového subjektu, že v případě zvýšení daně nebo snížení ztráty na základě dodatečného přiznání nebude stanoveno penále, které by v případě doměření daně až v rámci daňové kontroly naopak stanoveno bylo.

NSS tak nepřímě schválil postup správce daně, který v daném případě přistoupil k zahájení daňové kontroly až poté, co vyměřil daňovou ztrátu podle dodatečného přiznání. Pouze pokud by správci daně vznikly pochybnosti o správnosti takto podaného dodatečného přiznání, bylo by na místě zahájit daňovou kontrolu ještě před vyměřením daně podle dodatečného přiznání a vzniklé pochybnosti v rámci ní odstranit. Lze tak dovodit, že NSS by nepovažoval za správný v praxi obávaný postup, který by dodatečné přiznání podané před zahájením kontroly automaticky vzal pouze jako podklad pro doměření daně v daňové kontrole.

Perličkou v daném případě je, že daňový subjekt v příloze daňového přiznání správně vypočítal výši daňové ztráty, avšak v tiskopise udělal chybu. Částku, která měla správně snížit daňovou ztrátu, namísto přičtení odečetl a daňovou ztrátu naopak zvýšil. Tuto početní chybu si uvědomil, až v průběhu daňové kontroly a správce daně mu po jejím skončení vyměřil z rozdílu penále. NSS penalizaci nepovažoval v dané situaci za správnou. Správce daně si podle NSS měl všimnout zjevného rozporu mezi podaným dodatečným přiznáním a k němu příloženým výpočtem daňové ztráty. Neměl tedy pouze mechanicky přebírat údaje uvedené v tiskopise dodatečného přiznání. Jestliže pak v rámci daňové kontroly na danou chybu upozornil sám daňový subjekt, měl ji správce daně zohlednit ve výsledku daňové kontroly, aniž by z takto zjištěného rozdílu stanovil penále.



Alena Švecová
asvecova@kpmg.cz
T: +420 222 123 618



Eva Doložilková
edolozilkova@kpmg.cz
T: +420 222 123 696



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | **Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?**
- | Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Nevyužité letenky - zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?

Soudní dvůr EU („SDEU“) se zabýval otázkou režimu DPH u nevyužitých letenek. Na rozdíl od dřívější judikatury došel k závěru, že úplata za vystavené letenky, které cestující nevyužijí, představuje úplatu za poskytnuté plnění.

Společnost Air France-KLM provozuje vnitrostátní lety, které ve Francii podléhají DPH na výstupu. SDEU posuzoval otázku, zda společnosti vznikla povinnost odvést DPH z prodaných letenek, jež nebyly cestujícími využity, propadly a cestující neměli nárok na vrácení uhrazené částky (C-250/14 Air France-KLM). Společnost z nevyužitých letenek neodváděla DPH a platby si ponechávala s odůvodněním, že tyto platby pro ni představují náhradu škody. Air France-KLM argumentovala závěry dřívějšího rozsudku SDEU C-277/05 (Société Thermale), který považoval propadnutí rezervčního poplatku na hotelové služby za náhradu škody nepodléhající DPH.

V případě francouzské letecké společnosti byl však rozsudek opačný. SDEU byl toho názoru, že společnosti nevznikla žádná škoda a částky ve výši ceny nevyužitých letenek tak podléhají DPH. Argumenty SDEU jsou následující:

- Společnost de facto poskytuje cestujícímu právo službu vnitrostátní přepravy využít bez ohledu na to, zda ho uplatní.
- Cestující vždy zaplatí plnou cenu letenky, která také v případě, že do letadla nenastoupí, v plné výši propadá. Společnosti tak v podstatě nevzniká žádná škoda.
- Společnost si dle smluvních podmínek vyhrazuje právo na prodej neobsazeného místa jinému zákazníkovi.
- Pokud společnost „překlasifikuje“ úhradu letenky ze zdanitelného plnění na náhradu škody, tato úhrada s titulem náhrady škody bude vyšší o částku DPH, než pokud by přepravy bylo využito, což postrádá ekonomický smysl.

Závěr SDEU je obdobný i v případě Hop!-Brit Ais SAS (C-289/14). Provize za prodej letenek představuje úplatu za zdanitelnou službu bez ohledu na to, zda cestující využil právo přepravy.

Ve světle nových rozsudků SDEU je vhodné se zamyslet nad nastavením režimu DPH v obdobných situacích. Je zřejmé, že propadlé úhrady či zálohy nelze obecně považovat za plnění mimo předmět daně. Je vždy nutné vycházet ze skutečné podstaty dané transakce.



Veronika Jašová
vjasova@kpmg.cz
T: +420 222 123 754



Šárka Hakrová
shakrova@kpmg.cz
T: +420 222 124 258



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | **Nevyužité letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?**

- Dne 28. prosince 2015 byla ve sbírce zákonů vyhlášena novela zákona o ochraně spotřebitele. Zčásti nabyla účinnosti již vyhlášením a to především v případě nové úpravy nekalých a agresivních obchodních praktik, klamavých konání a opomenutí a dalších. Dále je s účinností od 1. února 2016 nově upraveno mimosoudní řešení spotřebitelských sporů, zahajované na návrh spotřebitele, pro něž je příslušná Česká obchodní inspekce, případně některé speciální úřady (finanční arbitr, ČTÚ či ERU). Podnikatel je také nově povinen spotřebitele jasným, srozumitelným a snadno dostupným způsobem informovat o příslušném orgánu pro toto řízení.
- Nová náměstkyně ministra financí Alena Shillerová uvádí v rozhovoru pro časopis Ekonom, že jednou z jejích priorit bude napsat úplně nový zákon o daních z příjmů, nepokračovat v nekonečných novelizacích od roku 1993 a předložit ho znovu a na nových principech. Zákon o daních z příjmů by neměl obsahovat takové množství výjimek, kvůli kterým není přehledný.
- Od 21. května 2016 dojde na 23 územních pracovištích finančních úřadů ke změně umístění spisů poplatníků. Spisy budou z těchto územních pracovišť přesunuty na jiná územní pracoviště (která jsou součástí totožného finančního úřadu). Stane se tak na základě nového Pokynu č. GFŘ-D-23 o umístění spisu nebo jeho příslušné části na finančních úřadech a na územních pracovištích finančních úřadů.



KPMG

BUSINESS INSTITUTE
VZDĚLÁNÍ. ZNALOSTI. ÚSPĚCH

Investujte do vzdělání

KPMG Business Institute nabízí pestrou škálu školení a kurzů zaměřených nejen na témata, o nichž čtete v Daňových a právních aktualitách.

www.skolenikpmg.cz

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.

© 2016 KPMG Česká republika, s. r. o., the Czech member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in the Czech Republic.



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Další repríza zneužití práva
- | Změny v aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti
- | Smlouva s Lichtenštejnem ovlivní některá ustanovení zákona o daních z příjmů
- | Připravuje se nový celní řád



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Nejvyšší soud k zápisům do obchodního rejstříku
- | Smí zaměstnavatel kontrolovat poštu zaměstnanců?
- | Významná tržní síla



ZE SVĚTA

- | Evropská komise začala naplňovat svůj program na rok 2016
- | Belgická daňová správa vymůže až 700 mil. eur



Z JUDIKATURY

- | Nárok na odpočet DPH od neplátce?
- | Podat, či nepodat dodatečné přiznání před zahájením daňové kontroly?
- | Nevyužití letenky – zdanitelné plnění, nebo náhrada škody?