



# Daňové a právní aktuality

Daňové novinky

Právní novinky

Ze světa

Z judikatury



Červenec 2016



## Vážené čtenářky, vážení čtenáři,

léto nám udeřilo naplno a řada z Vás si vybírá zaslouženou dovolenou. Ne všichni pravidelní autoři Daňových a právních aktualit ji čerpali a tak Vám opět přinášíme číslo plné zajímavých informací.

Poslanecká sněmovna má prázdniny a v legislativě se neodehrává nic převratného, zaměřili jsme se proto na zajímavou daňovou judikaturu či na závěry některých příspěvků z Koordináčního výboru Generálního finančního ředitelství a Komory daňových poradců.

Bouřlivé legislativní změny nás patrně čekají až začátkem roku 2017 – ostrý start elektronické evidence tržeb (EET), změny daňových zákonů, které minulý týden schválila vláda, implementace mezinárodních nástrojů v oblasti převodních cen či dalších iniciativ na boj proti agresivnímu daňovému plánování. Možná nás čeká z legislativního pohledu dost zajímavé období. Naznačuje to alespoň analýza dopadů Brexitu na daňovou oblast, kterou připravilo EU Tax Centre KPMG velmi záhy po britském referendu.

Přeji Vám krásné léto bez bouří, jen s letními přeháňkami!



**Pavel Rochowanski**  
Partner  
KPMG Česká republika s.r.o.



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH

# Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH

Koordináční výbor Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství projednal příspěvek týkající se dodání zboží do zahraničí, během něhož dojde k prodlevě mezi zahájením a ukončením přepravy kvůli dočasnému pozastavení přepravy. Příspěvek řešil otázku, zda se i v tomto případě jedná o dodání do jiného členského státu nebo do třetí země osvobozené od DPH.

Konkrétně šlo o situaci, kdy jsou z České republiky odeslány výrobky ve finálním stavu, který požaduje zákazník. Po odeslání a před doručením se na výrobcích tedy již neprovádí žádné práce. Během přepravy těchto výrobků dojde z logistických důvodů k pozastavení přepravy a k uskladnění výrobků na území jiného členského státu, přičemž uskladněné výrobky zůstávají ve vlastnictví českého dodavatele.

Generální finanční ředitelství potvrdilo, že uvedené dodání se má pro účely DPH považovat za jediné dodání zboží, a to za osvobozené dodání do jiného členského státu nebo třetí země (v závislosti na konečném místě dodání zákazníkovi). Transakce by tedy neměla být rozdělena na přemístění vlastního zboží do země, v níž je dočasně uskladněno, a na následné dodání z této země. Tento závěr je v souladu s judikaturou Soudního dvora EU, který konstatoval, že kvalifikace plnění jako dodání zboží do jiného členského státu nemůže být závislá na dodržení jakékoliv lhůty, v níž by měla být zahájena nebo ukončena přeprava (C-84/09, X).



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



**Klára Kameníková**  
kkamenikova@kpmg.cz  
T: +420 222 123 499



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | **Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH**
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH

# Jak na technická zhodnocení při fúzi

Červnový Koordinační výbor zástupců Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství uzavřel v minulosti dlouho diskutovanou otázku přístupu k technickému zhodnocení na pronajatém majetku po fúzi nájemce a pronajímatele.

Závěry Koordinačního výboru nabízejí vodítko, jak k odpisování a zdánění technického zhodnocení z pohledu nástupnické společnosti přistoupit:

- Generální finanční ředitelství jednoznačně odmítlo snahu předkladatelů umožnit i alternativní oddělený režim původního majetku, typicky nemovitosti, a provedení technického zhodnocení. Po fúzi by tedy měl být i pro daňové účely evidován pouze jediný majetek.
- Při fúzi nájemce a pronajímatele nástupnická společnost zvýší vstupní cenu (resp. daňovou zůstatkovou cenu při zrychleném odpisování) majetku, typicky nemovitosti, o daňovou zůstatkovou cenu provedení technického zhodnocení. Dále bude pokračovat v odpisování z této změněné vstupní (resp. zůstatkové) ceny, tj. při zachování sazby či koeficientu odpisování. Tento postup lze aplikovat bez ohledu na to, zda nástupnickou společností bude původní nájemce či pronajímatel.
- V otázce vzniku nepeněžního příjmu z titulu ukončení nájemního vztahu v důsledku fúze Generální finanční ředitelství potvrdilo, že v těchto situacích nevzniká žádné ze zúčastněných společností nepeněžní příjem.



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



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



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | **Jak na technická zhodnocení při fúzi**
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH

# Prokazování původu majetku správci daně jako trest

Vysvědčení daňových poplatníků nedopadlo letos zřejmě nejlépe, protože Poslanecká sněmovna schválila po roce peripetií návrh zákona o prokazování původu majetku. Návrh umožňuje správci daně vyzvat poplatníka, aby prokázal vznik a původ příjmů souvisejících s nárůstem jeho jmění, spotřeby či jiných vydání. Pokud poplatník příjmy spolehlivě neprokáže, bude následovat doměření daně, penále a výzva k podání prohlášení o majetku. Odmítne-li poplatník učinit prohlášení o majetku nebo uvede-li nepravdivé či hrubě zkreslené údaje, hrozí mu odnětí svobody až na tři roky.

Správce daně vyzve poplatníka k prokázání příjmů, bude-li mít pochybnost o tom, že poplatníkem tvrzené příjmy odpovídají nárůstu jeho jmění, spotřebě nebo jinému vydání. Rozdíl mezi tvrzenými příjmy a vydáními poplatníka musí dle názoru správce daně přesahovat 7 000 000 Kč. Obdrží-li poplatník výzvu, je povinen prokázat skutečnosti týkající se vztahu jeho příjmů a vydání za tzv. rozhodné období či prokázat, že tyto skutečnosti nastaly v období, u kterého již uplynula lhůta pro stanovení daně. Poplatník tak bude muset v reakci na výzvu prokázat zejména, že:

- jeho vydání byla uhrazena z příjmů obdržených za rozhodné období určené správcem daně (např. z příjmů, které byly osvobozeny od daně), nebo
- byla uhrazena z příjmů obdržených před více než třemi lety.

Pokud poplatník výše uvedené neprokáže, přistoupí správce daně k doměření daně. Správce daně se nejprve pokusí stanovit daň na základě vlastního dokazování. Pokud dokazování není možné, odhadne správce daně výši příjmů poplatníka. Odhad příjmů se provádí zvláštním způsobem na základě zákonem stanovených pomůcek (např. dostupných informací, ekonomických ukazatelů, porovnání se srovnatelnými poplatníky). S takovýmto určením daně se pojí vyšší penále (odpovídající 50 či 100 % daně stanovené dle pomůcek). Nemá-li správce daně dostatečné informace pro odhad příjmů pro výpočet daně, může vyzvat poplatníka k podání prohlášení o majetku, a to pokud předpokládá, že souhrnná hodnota majetku, který bude poplatník povinen uvést, přesáhne 10 000 000 Kč. Unést důkazní břemeno nemusí být pro poplatníka vždy snadné, přičemž sankce mohou být velmi citelné – je proto vhodné dbát na řádné vedení evidence veškerých příjmů či přistoupit k její revizi.



**Ladislav Malůšek**  
lmalusek@kpmg.cz  
T: +420 222 123 521



**Iva Špačková**  
ispackova@kpmg.cz  
T: +420 222 123 490



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | **Prokazování původu majetku správci daně jako trest**
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH

# Nová výzva operačního programu Zaměstnanost

Cílem nové výzvy „Podnikové vzdělávání zaměstnanců“ (dále jen „OPZ“) je zvýšit odbornou úroveň znalostí, dovedností a kompetencí pracovníků a také zlepšit adaptabilitu starších zaměstnanců. Uchazeči o podporu mohou být mimo jiné i velké podniky. Shrnutí jsme pro vás nejdůležitější informace.

## Finanční podpora

- Celková alokace finančních prostředků na program: 1 500 000 000 Kč
- Výše podpory na jeden projekt je stanovena **minimálně na 500 tis. Kč, maximálně na 10 mil. Kč.**
- Stanovení míry podpory: max. míra podpory na jeden projekt činí 50 % (režim blokové výjimky) – **85 % (režim de minimis) celkových způsobilých nákladů.**
- Způsobilými náklady jsou v tomto programu tzv. jednotkové náklady. Výše podpory se neváže na objem skutečně vynaložených prostředků dle účetních záznamů.

## Nejdůležitější podmínky výzvy

- Doba příjmu žádostí o podporu: **1. červenec 2016 (4:00) – 31. srpen 2016 (17:00).**
- Režimy veřejné podpory: de minimis nebo blokovaná výjimka na vzdělání, v rámci jednoho projektu není možná kombinace uvedených režimů podpor.
- Doba řešení projektů: v případě režimu de minimis zahájení realizace nejdříve 15. června 2016. V případě blokované výjimky může zahájení realizace následovat po termínu předložení žádosti.
- Délka řešení projektu: 24 měsíců, nejzazší datum ukončení fyzické realizace 30. dubna 2019.
- Podporované aktivity (oblasti vzdělání): obecné IT, měkké manažerské dovednosti, jazykové vzdělání, specializované IT, účetní, ekonomické a právní kurzy, technické a jiné odborné vzdělání, interní lektor.
- Aktivity, které nelze zahrnout: vzdělávání elektronickou formou, školení BOZP, požární ochrana, první pomoc, školení řidičů, referentů a podobná školení stanovená závaznou vnitrostátní normou vzdělávání.
- Místo realizace: Česká republika kromě Prahy.
- Cílová skupina: Zaměstnanci, kteří jsou v pracovním nebo obdobném vztahu k organizaci žadatele s výjimkou osob zaměstnaných na dohodu o provedení práce.

Další informace naleznete na webu [Evropského sociálního fondu České republiky](#). Rádi vám pomůžeme s přípravou projektové žádosti.



**Karin Osinová**  
kosinova@kpmg.cz  
T: +420 222 123 461



**Eva Truhlářová**  
etruhlarova@kpmg.cz  
T: +420 222 123 725



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | **Nová výzva operačního programu Zaměstnanost**



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH



# Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově

Po několika letech příprav přijaly v květnu Evropský parlament a Evropská rada obecné nařízení o ochraně osobních údajů, které nabude účinnosti 25. května 2018 a zároveň zruší současnou směrnici z roku 1995 a český zákon o ochraně osobních údajů. Může se zdát, že účinnost je daleko, nařízení ale nelze podceňovat a s přípravou na změny otálet.

Na rozdíl od aktuálního stavu bude oblast ochrany osobních údajů skutečně sjednocena. Nařízení je totiž právním předpisem přímo aplikovatelným ve všech státech EU. Po tomto kroku volali především správci a zpracovatelé osobních údajů, kteří musí bojovat s nejednotností pravidel v této oblasti, i když jde o oblast harmonizovanou směrnicí. Ta je však staršího data a neodpovídá bouřlivému rozvoji digitálních technologií během více než dvaceti let od svého přijetí.

Princip jednotnosti se projevuje také vznikem Evropského sboru pro ochranu osobních údajů, který by měl sjednocovat praxi národních dohledových orgánů. Benefitem pro správce bude institut tzv. vedoucího dozorového úřadu, díky němuž budou správci a zpracovatelé moci při zpracovávání údajů komunikovat primárně s jediným orgánem, a nikoli v každém členském státě zvlášť. Technologický rozvoj z pohledu subjektů osobních údajů (tedy nás jako fyzických osob) reflektují nová práva. Patří mezi ně právo na výmaz (nazývané také jako právo být zapomenut), které Soudní dvůr Evropské unie částečně dovedl již v aktuálním režimu, nebo právo na přenositelnost údajů, např. pokud si budete přát převést svůj profil a historii z jedné sociální sítě na jinou.

Základy ochrany osobních údajů zůstávají zachovány. Zpracování by tak nadále mělo probíhat primárně na základě souhlasu subjektu údajů. Definice osobních údajů se rozšiřuje o genetické a biometrické údaje. Nařízení klade jasný důraz na tzv. profilování, čemuž musí věnovat pozornost zpracovatelé, kteří se zabývají stále populárnější oblastí „big data“. Pro subjekty, jež se zpracování osobních údajů věnují systematicky, přináší nařízení povinnost provést posouzení vlivu zpracování před jeho započítáním (tzv. privacy impact assessment), již při návrhu systému zpracování nastavit vhodné mechanismy a záruky (tzv. ochrana „by design“) nebo ustanovit pověřence pro ochranu osobních údajů (jakousi obdobu compliance pro nakládání s osobními údaji). Končí sice plošná povinnost hlásit jakékoliv zpracování dozorovému orgánu, naopak však nařízení zavádí povinnost neprodleně hlásit bezpečnostní incidenty (typicky tedy neoprávněný přístup k osobním údajům, jejich odcizení apod.).

Přeshraniční předávání osobních údajů se zásadně nemění, nařízení však za určitých podmínek může dopadat i na zpracovatele mimo EU. Vynucování nových pravidel má zajistit také citelné zvýšení možných sankcí za jejich porušení (až 20 milionů eur nebo 4 % z celosvětového ročního obrátu). Také proto není vhodné nechávat nutně změny na poslední chvíli, ale včas přistoupit k revizi právního i technického nastavení systému zpracovávání osobních údajů.



**Viktor Dušek**  
vdusek@kpmg.cz  
T: +420 222 123 746



**Filip Horák**  
fhorak@kpmg.cz  
T: +420 222 123 169



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | **Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově**
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH

# Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů

Neshody ve vládní koalici se projevují i na poli legislativy. Ministři za ANO a ČSSD připravili dva konkurenční návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů, tj. zaměstnanců, kteří oznámí protiprávní jednání svého zaměstnavatele. Oba návrhy mají zaručit, aby se oznamovatelé nemuseli bát odvetných opatření zaměstnavatele. Jde o zcela novou právní úpravu, jež dosud v českém právním řádu zakotvena není.

Návrhy se shodují ve vymezení osob, na které se má ochrana vztahovat. Půjde o zaměstnance v soukromé i státní sféře, vojáky a příslušníky bezpečnostních složek. Prostředky, jimiž má být zamýšleného cíle dosaženo, už se ovšem liší.

Návrh Andreje Babiše již existuje v paragrafovaném znění. Zvláštní zacházení se má přiznat osobám, které oznámí, že jejich zaměstnavatel, kolega nebo člen statutárního orgánu zaměstnavatele zřejmě spáchal v souvislosti s činností zaměstnavatele některý z trestných činů vyjmenovaných v návrhu. Těmi jsou zejména trestné činy související s korupcí, daňové trestné činy, podvody nebo trestné činy v oblasti veřejných zakázek. Po podání oznámení může zaměstnanec požádat o status chráněného oznamovatele. Získá-li ho, bude zaměstnavatel ke všem úkonům, jimiž by zaměstnanec potenciálně mohl šikanovat (tj. zejména k ukončení zaměstnání), potřebovat souhlas úřadu práce. A pokud by k neoprávněnému poškození oznamovatele skutečně došlo, ministerstvo financí mu nahradí případnou ztrátu příjmu. Zaměstnanci by navíc mohli využít ještě jednu alternativu ochrany – podat trestní oznámení anonymně v rámci platformy spravované státním zastupitelstvím, jejíž založení návrh předpokládá.

Ministr Dienstbier svoji vizi představil zatím jen v podobě věcného záměru zákona. Podle něj je třeba podpořit oznamovatele jakýchkoli protiprávních jednání zaměstnavatele, nikoli výlučně trestných činů. Způsob ochrany ale dosud neformuloval jednoznačně, počítá se dvěma variantami. Jednou z možností je uzákonění explicitního zákazu neoprávněného postihu oznamovatelů nelegálních aktivit zaměstnavatele. Od porušení zákazu by zaměstnavatele měla odrazovat hrozba sankce ze strany inspekce práce. Druhá varianta pak počítá se zařazením oznámení protiprávního jednání zaměstnavatele mezi zakázané diskriminační důvody do antidiskriminačního zákona. Zaměstnanec čelící odvetným opatřením by tak mohl zaměstnavatele žalovat v režimu tohoto předpisu.

Který z návrhů bude nakonec úspěšnější, zatím není jasné. Autoři jsou zajedno pouze v tom, že konkurenční autorský koncept je nevyhovující a návrh by měl projít právě a jedině v jejich znění. Vláda situaci prozatím vyřešila zaujetím neutrálního stanoviska k již předloženému návrhu Andreje Babiše.



**Martin Kofroň**  
mkofron@kpmg.cz  
T: +420 222 123 745



**Barbora Bezděková**  
bbezdekova@kpmg.cz  
T: +420 222 123 867



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | **Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů**



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH



# Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge

Rada pro hospodářské a finanční záležitosti (ECOFIN) se na červnovém zasedání věnovala problematice boje proti daňovým únikům v oblasti přímých i nepřímých daní. Komise v rámci zasedání předložila analýzu možného použití plošného mechanismu přenesení daňové povinnosti (tzv. reverse charge) v Rakousku a České republice. Umožnění plošného zavedení reverse charge je podmíněno změnou současné evropské legislativy v oblasti DPH. V té je aplikace mechanismu reverse charge omezena na konkrétní riziková odvětví.

V reakci na politickou shodu ohledně směrnice Rady, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, jež přímo ovlivňují fungování vnitřního trhu (Anti-Tax Avoidance Directive – „ATAD“), se Komise zavázala, že do konce roku předloží legislativní návrh, který umožní jednotlivým členským státům odchýlit se od společného systému DPH tak, aby bylo možné aplikovat mechanismus přenesení daňové povinnosti na tuzemské dodávky nad definovaný limit.

Podle českého ministra financí představuje způsob výběru DPH prostřednictvím reverse charge spolu se zavedením kontrolního hlášení nejvhodnější nástroj řešení daňových podvodů v oblasti DPH. Záměrem České republiky je povolit zavedení tohoto mechanismu na tuzemské dodávky přesahující hodnotu 10000 eur.



**Aleš Krempa**  
akrempa@kpmg.cz  
T: +420 222 123 551



**Petra Němcová**  
pnemcova@kpmg.cz  
T: +420 222 123 781



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | **Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge**
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH

# Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD

Ministři financí se v rámci Rady pro hospodářské a finanční věci (ECOFIN) dohodli na znění směrnice, která v souladu s doporučeními OECD zavádí konkrétní opatření zaměřená proti agresivnímu daňovému plánování.

Finální znění směrnice zahrnuje většinu opatření navrhovaných Evropskou komisí s tím, že některá ustanovení se zmírnila ve prospěch poplatníků. Níže shrnujeme jednotlivé oblasti zdanění, jimiž se směrnice zabývá:

- **Omezení daňové uznatelnosti nákladů na dluhové financování** (tedy nikoliv pouze úrokové náklady) – jde o nejvýznamnější opatření směrnice ATAD. Náklady na financování převyšující příjmy společnosti z financování mají být nově daňově uznatelné pouze do výše 30 % EBITDA. Ten se pro účely tohoto opatření vypočte jako zisk společnosti před zdaněním zvýšený o odpisy a rozdíl mezi náklady na financování a příjmy společnosti z financování. Členské státy se mohou rozhodnout, zda úroky do výše 3 milionů eur budou daňově uznatelné bez ohledu na splnění kritéria EBITDA. Nově se tedy daňová uznatelnost omezuje obecně a týká se jak vnitroskupinového financování, tak financování od nespřízněných osob. Směrnice za určitých okolností umožňuje daňovou uznatelnost nákladů na financování překračujících 30 % EBITDA, pokud je poměr dluhového financování konkrétní společnosti stejný jako poměr na úrovni celé skupiny. Toto opatření by se nemělo vztahovat na společnosti, které nejsou součástí konsolidované skupiny. Členské státy mohou také stanovit, že dané omezení se neuplatní na finanční instituce.
- **Zdanění při odchodu (tzv. exit taxation)** – směrnice ATAD nově zavádí zdanění nerealizovaných zisků při přeshraničních převodech majetku mezi společnostmi a stálou provozovnou a při změně daňové rezidence.
- **Obecné ustanovení proti zneužití práva v daních z příjmů právnických osob** – pro účely výpočtu daně z příjmů právnických osob se nebudou brát v úvahu daňově motivované transakce bez reálné ekonomické podstaty.
- **Zdanění zisku ovládaných společností (tzv. pravidla CFC)** – směrnice ATAD nově zavádí pravidla, podle nichž má být za určitých podmínek zdaněn zisk zahraničních ovládaných společností v rámci základu daně mateřské společnosti, a to bez skutečné výplaty tohoto zisku. Pravidla se uplatní pouze na určité typy zejména pasivních příjmů, jako jsou úroky, dividendy nebo licenční poplatky, a také na příjmy z finančních činností.
- **Omezení hybridních struktur** – směrnice obsahuje pravidla omezující daňové využití struktur profitujících z nesouladu mezi legislativami jednotlivých států. Nově by tak nemělo docházet ke dvojímu odpočtu stejných úrokových nákladů nebo daňové uznatelnosti platby a nezdanění této platby jejím příjemcem.

Směrnici musí ještě formálně schválit Evropská rada, ale její znění by se již nemělo měnit. Do českého práva se má zavést do konce roku 2018 a nová opatření by tak (s určitými výjimkami) měla vstoupit v účinnost k 1. lednu 2019. Směrnice dává národním státům značný prostor ke zvážení, jak předmětná ustanovení konkrétně upraví. Zejména v případě, že legislativa státu již obsahuje pravidla proti erozi základu daně a přesouvání zisků, která jsou stejně účinná jako omezení odečitatelnosti úrokových nákladů, může stát vyčkat s implementací tohoto opatření až na dohodu OECD v této oblasti.



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



**Jan Kiss**  
jkiss@kpmg.cz  
T: +420 222 123 369



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | **Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD**



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH

# Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků

V oblasti kontroly převodních cen jsou správci daně mimořádně aktivní už delší dobu. Zpravidla doměřují na základě zpochybnění funkčního a rizikového profilu poplatníka, případně poukazují na existenci údajných vztahů v rámci skupiny zakládajících povinnost skupiny kompenzovat ztráty lokálních subjektů. Postup finančních úřadů však v několika nedávných rozhodnutích soudy zpochybnily.

V jednom případě správce daně posuzoval tržní obvyklost cen, za které český výrobce prodával výrobky své mateřské společnosti k distribuci na zahraničních trzích. V daném období dosáhl výrobce provozní ztráty. Finanční úřad uzavřel, že s ohledem na funkční a rizikový profil společnosti jakožto smluvního výrobce měla tuto ztrátu mateřská společnost kompenzovat. Správce daně vyhotovil několik srovnávacích analýz, které však vykazovaly metodické nedostatky (např. vyloučení společností se záporným EBIT, neprovedení řádné kvantitativní analýzy). Finanční úřad nezohlednil ani namítané specifické podmínky a ekonomické okolnosti, například vlivy počasí, jež mělo v případě výrobků společnosti zásadní dopady na výši poptávky.

Krajský soud potvrdil, že finanční úřad při přípravě srovnávacích analýz pochybil. V situaci, kdy nelze nalézt dostatečný vzorek srovnatelných nezávislých společností, je podle soudu vhodné zkoumat druhou stranu transakce (tj. testovat ziskovost mateřské společnosti jakožto distributora). Ohledně funkčního a rizikového profilu výrobce pak krajský soud uzavřel, že členění subjektů na smluvního či plnohodnotného výrobce je jen modelové. Klíčová je analýza skutečného chování subjektů, protože chování stran by se mělo brát jako nejlepší důkaz potvrzující skutečné rozložení rizik.

V dalším případě finanční úřad doměřil daň společnosti, která dodávala významnému zákazníkovi – nespřízněné osobě – se ztrátou. Podle správce daně byl takový postup iniciován na úrovni skupiny s tím, že prodej výrobků českou společností se ztrátou umožnil skupině dodávat témuž zákazníkovi další produkty se ziskem. Podle finančního úřadu v sobě nastavení zahrnovalo jakousi službu poskytovanou českou společností skupině, za níž měla být odměňována. Tento fiktivní výnos pak české společnosti doměřil. Krajský soud rozhodnutí daňové správy zrušil. Finanční úřad podle něj neprokázal, že by ceny výrobků byly stanoveny na úrovni skupiny bez vlivu české společnosti a že by skupina jako celek měla z obchodů s dotyčným zákazníkem zisk.

Oba rozsudky ukazují, že v podobných případech stojí za to se proti nesprávnému přístupu finanční správy v oblasti převodních cen bránit. Účinnou argumentaci lze mnohdy najít v procesní oblasti – finanční úřady ještě stále často chybují v dokazování a nerespektují zákonné rozložení důkazního břemene. Takové nedostatky soudu zpravidla postačí k tomu, aby rozhodl ve prospěch poplatníků.



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



**Zdeněk Řehák**  
zrehak@kpmg.cz  
T: +420 222 123 531



**Jana Pytelková Svobodová**  
jsvobodova@kpmg.cz  
T: +420 222 123 483



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | **Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků**
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH

# Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek

Na české judikatorní scéně se v nedávné době objevil nový „kus“, v němž správce daně opět sáhl ke stále oblíbenějšímu nástroji zneužití práva. Recenzentem dohod o odložení splatnosti dluhů byl tentokrát Krajský soud v Praze, který rozhodl neúprosně.

Předmětná kauza měla své počátky již v letech 1999 a 2000, kdy společnosti (fyzické osoby) ve společnosti s ručením omezeným uzavřeli s touto společností smlouvu o nájmu nebytových prostor a také smlouvu o prodeji hmotného majetku a zboží v řádu několika milionů korun. Podle dohody z roku 2005 se měla splatnost všech pohledávek společníků z titulu nájemného posunout až na konec roku 2020. Dohodou z 31. prosince 2008 se pak ke stejnému datu posunula také splatnost pohledávek z prodeje zboží a hmotného majetku. Správce daně však v rámci daňové kontroly za rok 2008 „dodanil“ veškeré neuhrazené závazky společnosti vůči společníkům, u nichž došlo v roce 2008 a dříve k jejich promlčení nebo k uplynutí 36měsíční lhůty od data původní splatnosti. Ignoroval tak obě zmíněné dohody z let 2005 a 2008.

Akt dohody o posunutí splatnosti z roku 2005 správce daně označil přímo za zneužití práva. Jejím uzavřením došlo k posunutí splatnosti pohledávek z nájemného až o 20 let (a to i v případě již promlčených závazků). Dané uspořádání podle správce daně neodpovídá ekonomicky racionálním důvodům, které sledují nezávislé subjekty. Získaná daňová výhoda spočívala podle správce daně v tom, že společnost mohla v jednotlivých letech uplatňovat nájemné jako svůj daňový náklad, avšak její společníci žádné platby nájemného neobdrželi, a tudíž nezdaňovali žádný odpovídající příjem. Odsunutím splatnosti závazku z koupě hmotného majetku a zboží pak společnost získala také výhodu související s podstatným snížením sazby daně mezi lety 1999 a 2009. Podle správce daně se tak společnost uzavřením předmětných dohod snažila obejít smysl právní úpravy zakládající povinnost dodatit polhůtní závazky.

Krajský soud v Praze ve svém rozsudku přístup správce daně potvrdil. Naopak výkon společnosti a jejích společníků podrobil zdrcující kritice. Nezotožnil se totiž s tvrzením společnosti, že cílem odložení splatnosti v daném případě bylo ponechat společnosti nevyplacené finanční prostředky k dalším investicím a rozvoji. Společnost měla podle krajského soudu v kontrolovaných letech dostatek hotovosti a volné finanční prostředky tak dokonce poskytla jako bezúročnou půjčku svému obchodnímu partnerovi. Pokud bylo cílem poskytnout společnosti finanční prostředky, mohlo se tak podle krajského soudu učinit například poskytnutím půjčky či úvěru, nebo vkladem do základního kapitálu.

Věc nyní zamířila k recenzentovi ze všech nejpovolanejšímu, tedy k Nejvyššímu správnímu soudu. Na konečný verdikt si tak ještě pár měsíců počkáme.



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



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



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | **Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek**
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH

# Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?

Nejvyšší správní soud se v nedávném rozsudku opět vyjádřil k evergreenu české daňové scény – daňovým podvodům. Velice specifické rozhodnutí naznačuje, že koncept dobré víry a tzv. vědomostní test, známý díky judikatuře týkající se DPH v oblasti karuselových podvodů, se možná uplatní i v oblasti dalších daní.

Nedávné rozhodnutí Nejvyššího správního soudu (NSS) v kauze 4 Afs 23/2016 je sice velmi specifické, ale zároveň pracuje, poněkud nebezpečně, s principy judikatury k podvodům na DPH a konceptem dobré víry. V rámci své argumentace soudy uvažovaly o tom, zda lze na oblast daně z příjmů aplikovat principy, které umožňují odebrat nárok na odpočet DPH v situaci, kdy plátec DPH věděl, mohl či měl vědět, že přijímá plnění zasažené podvodem. NSS uzavřel, že tento princip platí nejen pro účely DPH, ale musí se respektovat v obecné rovině, tedy i při posuzování uskutečnění daňového výdaje pro účely daně z příjmů.

NSS v konkrétní kauze řešil otázku daňové uznatelnosti nákladů vynaložených na stavební práce vykonávané fyzickými osobami (občany Ukrajiny) v situaci, kdy odměna byla hrazena v hotovosti. Mezi stranami nebylo sporné, že předmětné stavební práce byly skutečně provedeny. Primární otázkou tak bylo prokázání odměny jako nákladu. Zaúčtované pokladní doklady však vystavily společnosti, které v posuzované době neměly zaměstnance a navíc byly nekontaktní. Nejdříve NSS schválil využití výše popsaného konceptu z judikatury týkající se DPH a mířící na karuselové podvody. Nakonec však vyslovil právní názor, že přestože žalobce nemohl být v dobré víře, musí dostat prostor, aby prokázal vynaložení nákladu v deklarované výši i za situace, kdy stavební práce provedl někdo jiný než společnosti uvedené na dokladech.

Daná kauza a závěry rozhodnutí jsou velmi specifické. Je ale otázkou, zda nenaznačují nový trend. Byly by tak první vlaštvou širšího využití argumentačního konceptu z oblasti podvodů na DPH i v oblasti jiných daní.



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



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



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | **Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?**
- | Odložená splatnost a ručení za DPH



# Odložená splatnost a ručení za DPH

Může se prodávající odložením splatnosti kupní ceny úmyslně dostat do situace, kdy nebude schopen zaplatit daň, což může být jedním z důvodů pro uplatnění ručení za DPH? Touto otázkou se nedávno zabýval Nejvyšší správní soud.

Nedávný rozsudek Nejvyššího správního soudu (4 Afs 294/2015) byl věnován případu prodeje technologické části fotovoltaické elektrárny společností, vůči které se vedlo insolvenční řízení. Kupující a prodávající odložili dohodou splatnost kupní ceny až na okamžik, kdy prodávajícímu bude zrušena licence k výrobě elektrické energie a kupujícímu naopak licence rozšířena. Jelikož prodávající většinu fakturované DPH neuhradil, požadoval finanční úřad zaplacení zbývajících částí DPH kupujícím z titulu ručení. Správce daně konkrétně argumentoval, že prodávající se úmyslně dostal do situace, kdy nebude moci DPH zaplatit.

NSS jako již v předchozích rozsudcích připomněl, že úmysl v takovém případě může být nejen přímý, ale i nepřímý. V nepřímém úmyslu jedná osoba, pokud ví, co může způsobit, a pro případ, že se to skutečně stane, s tím je srozuměna. V posuzovaném případě potom NSS rozhodl, že za situace, kdy byla prodána součást technologického vybavení FVE a dohodnuto odložení kupní ceny až do převodu licence, muselo být zřejmé, že prodávající nebude mít dostatek finančních prostředků k zaplacení DPH z tohoto plnění.

NSS dále v této kauze konstatoval, že insolvenční řízení vedené proti prodávajícímu nebylo pro naplnění podmínek pro ručení vůbec rozhodující. Pro závěr, že se prodávající dostal úmyslně do postavení, kdy nemohl zaplatit daň, postačoval podle soudu nedostatek finančních prostředků poskytovatele zdanitelného plnění k úhradě DPH. Ten způsobilo především uzavření dohody o posunutí splatnosti kupní ceny. Při delších splatnostech faktur proto doporučujeme nepodcenit problematiku ručení na DPH.



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



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



## DAŇOVÉ NOVINKY

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



## PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



## ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



## Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | **Odložená splatnost a ručení za DPH**



## Krátce

- Ministerstvo financí uvažuje o odložení startu elektronické evidence tržeb (EET). Ke spuštění má dojít 1. prosince 2016, přičemž první vlna se má týkat podnikatelů poskytujících ubytovací a stravovací služby. Ostrý start EET by se ovšem mohl posunout o měsíc, na 1. leden 2017. Spuštění tak rozsáhlého systému těsně před Vánoce by se mohlo odrazit v chybovosti systému. Ministerstvo financí je nyní navíc pod palbou žádostí o udělení výjimek a změn (pro e-shopy, trhovce atd.). O odložení by se mělo rozhodnout nejpozději do konce srpna.
- Vláda schválila návrhy novel daňových zákonů s účinností od roku 2017. Shrnutí novel přineseme v srpnovém čísle. Tisková zpráva ministerstva financí je dostupná [online](#).
- Generální finanční ředitelství publikovalo Pokyn D-28 k promíjení pokuty za neoznámení osvobozeného příjmu.
- Vláda schválila novelu zákona o státní sociální podpoře, která má dle ministerstva práce a sociálních věcí přispět k lepšímu sladění práce a rodinného života. Flexibilnější úprava čerpání rodičovského příspěvku umožní rodičům zvolit výši a délku čerpání podle jejich aktuální situace.
- Dne 28. června 2016 vstoupil v platnost Protokol, který upravuje Smlouvu mezi Českou republikou a Kazachstánem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku. Protokol, který upravuje řadu článků smlouvy z roku 1998, se začne uplatňovat od ledna 2017.



**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](http://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 učiněna 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

- | Prodleva při dodání zboží do zahraničí a její vliv na režim DPH
- | Jak na technická zhodnocení při fúzi
- | Prokazování původu majetku správci daně jako trest
- | Nová výzva operačního programu Zaměstnanost



### PRÁVNÍ NOVINKY

- | Ochrana osobních údajů od roku 2018 nově
- | Dva nové návrhy zákonů na ochranu whistleblowerů



### ZE SVĚTA

- | Komise připraví legislativní návrh na plošný lokální reverse charge
- | Ministři zemí EU se shodli na znění směrnice ATAD



### Z JUDIKATURY

- | Soudy se v převodních cenách zastávají poplatníků
- | Zneužití práva odložením splatnosti pohledávek
- | Přechází koncept „dobré víry“ do dalších daňových oblastí?
- | Odložená splatnost a ručení za DPH