



Účetní novinky

České účetnictví,
IFRS a US GAAP



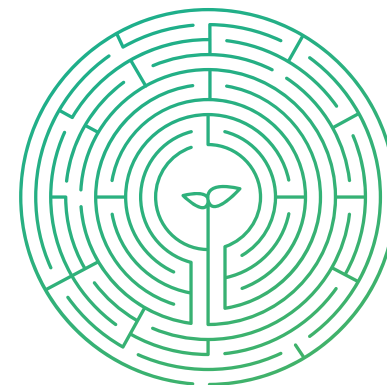
Daňové novinky

Příjmé a nepřímé daně
a ostatní daňová témata



Právní novinky

Nově navrhované
legislativní změny



Dotace a investiční pobídky

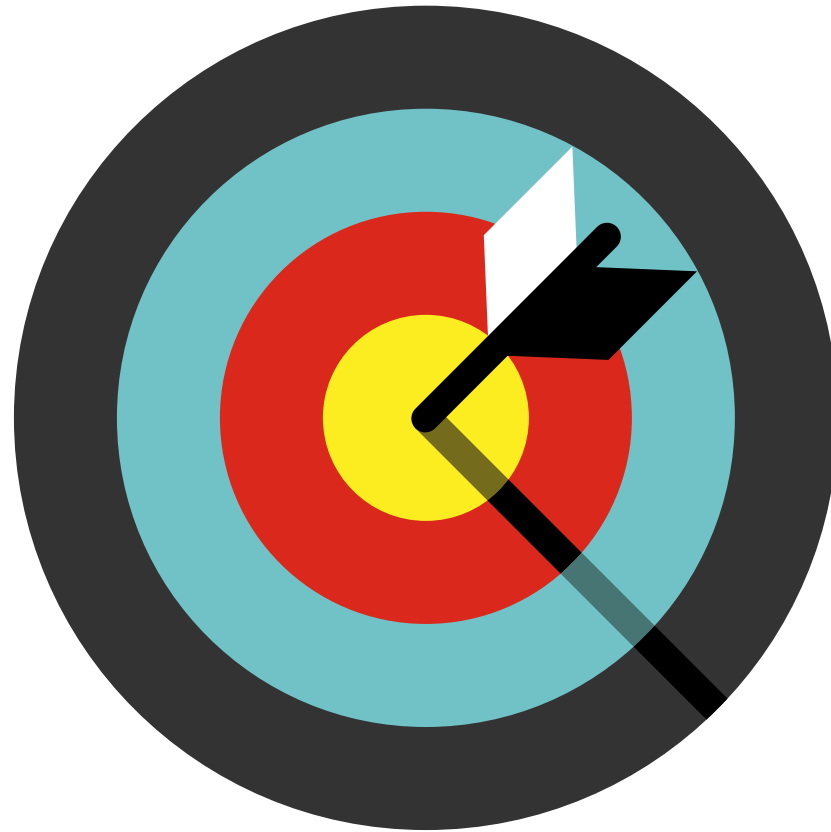
Novinky z oblasti
grantů a dotací

dReport

Deloitte Česká republika

červen 2017

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

červen 2017

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

Novela vyhlášky č. 500/2002 Sb., platná pro podnikatele od 1. 1. 2016, přinesla změnu týkající se doby odpisování goodwillu. V dnešním článku se podíváme na to, jakým způsobem lze tuto změnu promítnout do finančních výkazů účetních jednotek.

Zákonná úprava

Goodwill je upraven v § 6, odst. 3c vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele (dále jen „vyhláška“). **Goodwill** je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplaty, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy.

Goodwill (resp. záporný goodwill) se odpisuje rovnoměrně **nejpozději do 60 měsíců** od nabytí obchodního závodu do nákladů (resp. výnosů), v případě přeměny obchodní korporace se tento goodwill odpisuje do nákladů (resp. výnosů) od rozhodného dne přeměny.

Znění vyhlášky do 31. 12. 2015: „*Účetní jednotka může rozhodnout o době odpisování goodwillu nebo záporného goodwillu **delší než 60 měsíců**; tuto skutečnost účetní jednotka odůvodní v příloze v účetní závěrce.*“

Znění vyhlášky od 1. 1. 2016: „*Účetní jednotka může rozhodnout o době odpisování goodwillu nebo záporného goodwillu **delší než 60 měsíců, nejdéle však 120 měsíců**; tuto skutečnost účetní jednotka odůvodní v příloze v účetní závěrce.*“

Doporučené účetní řešení

Vzhledem k tomu, že k tomuto bodu novely vyhlášky neexistuje přechodné ustanovení, platí „zastropování“ odpisů i pro goodwillly před novelou.

Odpisy jsou svojí podstatou účetním odhadem. Změna doby odpisování („zastropování odpisů“), byť vynucená legislativou, je změnou účetního odhadu, která se provádí prospektivně a její dopad se projeví ve výsledku hospodaření běžného účetního období. Srovnávací údaje se nijak neupravují.



České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016



IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Jednorázový dopad do výsledovky může být významný zejména u těch společností, které si před novelou stanovily odpisový plán na výrazně více než 120 měsíců. Z našich zkušeností víme, že některé společnosti mají i 25 a více let odpisování goodwillu. Od 1. 1. 2016 by měla být doba odpisování goodwillu zkrácena zpět na 120 měsíců.

Možností, jak snížit dopad do výsledovky může být použití §56 vyhl., odst. 3.: „*S ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky může účetní jednotka při odpisování majetku zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu. Předpokládanou zbytkovou hodnotou se pro účely této vyhlášky rozumí účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících.*“

Pokud byste chtěli použít tuto možnost, doporučujeme konzultaci s odborníky z Deloitte, zda je vhodná v konkrétních podmínkách vaší společnosti.

Existuje i další názor na to, jak eliminovat dopad do výsledovky, a to přes možnost vyložit novelu bez přechodných ustanovení tak, že 120 měsíců platí nikoli ode dne aktivace goodwillu, ale od 1. 1. 2016. My považujeme tento přístup za příliš agresivní, a proto jej nedoporučujeme.

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje

Dne 21. dubna 2017 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) zveřejněný návrh (exposure draft) s názvem „Předčasné splacení s negativní kompenzací (navrhované úpravy IFRS 9)“, v němž reaguje na obavy, jak budou podle standardu IFRS 9 Finanční nástroje klasifikována určitá finanční aktiva s možností předčasného splacení.

Proč jsou navrhovány úpravy?

Odstavec B4.1.11(b) standardu IFRS 9 uvádí, že při předčasném splacení dluhového nástroje ve výši, která zahrnuje „přiměřenou dodatečnou kompenzací“ za předčasné ukončení nástroje, vzniknou smluvní peněžní toky, které představují pouze nesplacené částky jistiny a úroku z nespla-

cené částky jistiny (SSPI). V praxi vznikla otázka, zda termín „kompenzace“ zahrnuje také negativní kompenzaci, tj. případ, kdy strana realizující opci *přijímá* kompenzaci od druhé strany za předčasné ukončení, na rozdíl od situace, kdy kompenzaci hradí.

Negativní kompenzace může vzniknout například v případě, že nástroj může být předčasně splacen za částku, která odráží zbývající smluvní peněžní toky diskontované aktuální tržní úrokovou sazbou. V závislosti na změnách úrokové sazby od prvotního zaúčtování nástroje může držitel opce nakonec zaplatit více (tj. hradit kompenzaci) nebo méně (tj. získat kompenzaci), než je nesplacená částka jistiny a úrok v okamžiku předčasného splacení. Rada IASB měla obavy, že při použití standardu

IFRS 9 tyto nástroje nesplní podmínku pouhé jistiny a úroku z nesplacené částky jistiny (SPPI) a budou se muset oceňovat v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (FVTPL). Takové znaky předčasného splacení se často vyskytují u určitých typů jinak standardních a jednoduchých úvěrových nástrojů, jako jsou firemní úvěry nebo běžné hypotéky. Rada IASB se rozhodla, že oceňování těchto aktiv v naběhlé hodnotě a jejich začlenění do klíčových měřítek, jako je čistá úroková marže, by uživatelům účetní závěrky poskytlo užitečnější a relevantnější informace o výkonnosti těchto finančních aktiv než reálná hodnota vykázaná do zisku nebo ztráty (FVTPL).

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Jaké jsou navrhované změny?

Rada IASB navrhuje výjimku ze standardu IFRS 9 malého rozsahu, která umožní oceňování předčasně splatných finančních aktiv v naběhlé hodnotě, pokud:

- (a) by finanční aktivum jinak splnilo požadavky odstavce B4.1.11(b) standardu IFRS 9, ale neplní je pouze z toho důvodu, že držitel opce může *obdržet* přiměřenou dodatečnou kompenzaci za předčasné splacení, a
- (b) reálná hodnota předčasného splacení je při prvotním zaúčtování finančního aktiva účetní jednotkou nevýznamná.

Zveřejněný návrh také obsahuje navrhované úpravy standardů IFRS 7 a IFRS 1 pro případy, kdy není praktické posuzovat, zda byla při prvotním zaúčtování reálná hodnota předčasného splacení nevýznamná.

Datum účinnosti, přechodná ustanovení a doba k předložení připomínek

Rada IASB navrhuje pro úpravy standardu IFRS 9 datum účinnosti 1. ledna 2018 s retrospektivní aplikací a specifickými přechodnými ustanoveními.

Doba 30 dní k předložení připomínek končí 24. května 2017. Vydání finální verze úpravy se očekává do konce října 2017.

Poznámka

Krátký termín pro předložení připomínek byl stanoven s ohledem na malý rozsah navrhované úpravy a naléhavost řešení této otázky pro splnění navrhovaného data účinnosti 1. ledna 2018. Toto datum bylo stanoveno tak, aby bylo v souladu s datem účinnosti standardu IFRS 9 a aby účetní jednotky nemusely o finančních aktivech obsahujících opce na předčasné splacení účtovat v reálné hodnotě a poté se nemusely vracet zpět k naběhlé hodnotě, jakmile nabude účinnosti navrhovaná úprava.

Zdroj: www.iasplus.com

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016

Dne 10. dubna 2017 vydal Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) zprávu o prosazování aplikace účetních standardů a regulatorní činnosti dohledových orgánů v rámci Evropské unie (EU) v roce 2016.

ESMA je nezávislým orgánem EU, který byl založen 1. ledna 2011. Jeho posláním je zlepšovat ochranu investorů a podporovat stabilní a dobře fungující finanční trhy v EU.

ESMA a dohledové orgány nad prosazováním účetních pravidel v EU pravidelně zkoumají soulad finančních informací poskytovaných emitenty cenných papírů kótovaných na regulovaných trzích s příslušným rámcem účetního výkaznictví (IFRS).

V roce 2016 ESMA spolu s dohledovými orgány v EU hodnotily úroveň souladu se standardy IFRS na vzorku účetních závěrek za rok 2015 více než 1 200 emitentů. To představuje prověrku v průměru 21 % všech emitentů vykazujících podle IFRS s cennými papíry kotovanými na regulovaných trzích. Na základě těchto prozírek bylo přijato 311 opatření pro řešení významných odchylek od IFRS. Stejně jako při prověrce v roce 2015 byly **hlavní nedostatky** odhaleny v oblasti sestavování a zveřejňování účetní závěrky, znehodnocení nefinančních aktiv a účtování o finančních nástrojích.

ESMA společně s evropskými dohledovými orgány dále vymezily množinu společných priorit pro prosazování pravidel, v nichž jsou zdůrazněna témata významná pro evropské emitenty sestavující **účetní závěrky podle IFRS za rok 2016**. ESMA mezi tyto priority řadí:

- vykazování finanční výkonnosti,
- rozlišení mezi kapitálovými nástroji a finančními závazky a
- zveřejňování dopadu nových standardů vydaných radou IASB, jejichž použití prozatím není závazné (IFRS 9 *Finanční nástroje*, IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 16 *Leasingy*).

ESMA a evropské dohledové orgány zároveň vyzývají emitenty, aby zveřejnili informace o rizicích vyplývajících z rozhodnutí Velké Británie opustit EU a jeho očekávaných dopadech i způsobu, jakým vedení k těmto rizikům přistupuje a plánuje je snižovat.

Pro zobrazení úplné zprávy na stránkách ESMA klikněte na tento [odkaz](#).

Zdroj: www.esma.europa.eu

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy

7

Dne 17. května 2017 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) nový standard IFRS 17 *Pojistné smlouvy*.

Nový standard má nahradit stávající standard IFRS 4 *Pojistné smlouvy* a související interpretace. Standard je účinný pro účetní období začínající dne 1. ledna 2021 nebo později. Je možné dřívější použití standardu za předpokladu, že budou současně použity i standardy IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 9 *Finanční nástroje*.

Více informací o novém standardu přineseme v dalším čísle Účetních novinek.

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 18. května 2017.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 21. květnu 2017 následující dokumenty rady IASB:

Standards

- IFRS 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci* (vydáno v lednu 2014) – Evropská komise se rozhodla nezahajovat schvalovací proces tohoto prozatímního standardu a počkat na finální standard.
- IFRS 16 *Leasingy* (vydáno v lednu 2016).
- IFRS 17 *Pojistné smlouvy* (vydáno v květnu 2017).

Úpravy

- Úprava standardu IFRS 2 *Klasifikace a ocenění transakcí s úhradami vázanými na akcie* (vydáno v červnu 2016).
- Úprava standardu IFRS 4 *Použití IFRS 9 Finanční nástroje společně s IFRS 4 Pojistné smlouvy* (vydáno v září 2016).
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014).
- Úprava standardu IFRS 15 *Vyjasnění IFRS 15* (vydáno v dubnu 2016).
- Úprava standardu IAS 7 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací* (vydáno v lednu 2016).
- Úprava standardu IAS 12 *Vykazování odložených daňových pohledávek z nerealizovaných ztrát* (vydáno v lednu 2016).

- Úprava standardu IAS 40 *Převody investic do nemovitostí* (vydáno v prosinci 2016).
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2014 – 2016* (vydáno v prosinci 2016).

Interpretace

- IFRIC 22 *Transakce v cizích měnách a předem hrazená protihodnota* (vydáno v prosinci 2016).

Klikněte na [Zprávu o schvalování IFRS v EU](#).

České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Aktualizace rady FASB, téma 718

Rada FASB nedávno vydala další aktualizaci účetních standardů ASU 2017-09 „Účtování o rozsahu změn“.

Tato aktualizace, která mění účtování o rozsahu úprav pro ujednání o úhradách vázaných na akcie, poskytuje pokyny k tomu, jak posoudit změny podmínek pro odměny při úhradách vázaných na akcie, a rozhodnout, zda pro dané typy změn bude muset účetní jednotka aplikovat účtování o úpravách podle ASC 718. Stávající praxe ukazuje, že je uplatňována široká škála postupů. Cílem aktualizace je zlepšit srovnatelnost finančních informací.

ASU konkrétně stanovuje, že účetní jednotka nebude používat účtování o úpravách podle tématu 718 v případech, kdy jsou reálná hodnota, rozhodné podmínky a klasifikace odměn stejné bezprostředně před i po úpravě.

Pro všechny účetní jednotky je aktualizace účinná pro roční účetní období začínající po 15. prosinci 2017, včetně mezitímních období v rámci těchto ročních účetních období. Dřívější použití je povoleno.

České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z auditního oddělení společnosti Deloitte nebo s jedním z následujících odborníků:

České účetnictví

Jarmila Rázková

jrazkova@deloitteCE.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař

mtesar@deloitteCE.com

Soňa Plachá

splacha@deloitteCE.com

Gabriela Jindřišková

gjindriskova@deloitteCE.com

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House, Karolinská 654/2,
186 00 Praha 8 - Karlín, Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firmách jsou uvedeny na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejich členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.



Daňové novinky Deloitte Česká republika

červen 2017

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?

V březnovém vydání dReportu jsme vás informovali, že Ministerstvo financí zveřejnilo v únoru na svých webových stránkách materiál ke konzultaci ohledně implementace směrnice EU proti vyhýbání se daňovým povinnostem – ATAD (směrnice Rady EU 2016/1164 z 12. července 2017), v němž shrnuje jednotlivá opatření a uvádí okruhy k další diskuzi. Zásadní změnou, kterou má tato směrnice přinést, jsou nová pravidla pro daňovou uznatelnost finančních nákladů. Pojďme si krátce shrnout, v čem bude nový přístup jiný a koho se bude týkat.

Podle stávající legislativy je daňová uznatelnost finančních nákladů (zejména úroků z financování) limitována několika faktory. V zásadě jsou plně daňově neuznatelné akviziční náklady a náklady spojené s vlastním podílem v dceřiné společnosti, ale také náklady spojené s finančním nástrojem, u kterého výnos závisí na zisku dlužníka – a to bez rozdílu, zda se jedná o financování skupinové, anebo poskytované třetí stranou, např. bankou. U skupinových úvěrů a půjček je dále nutné přihlížet k dalšímu omezení pravidly tzv. nízké kapitalizace, jejímž cílem je bránit „přetížení“ společnosti dluhem, a tak jsou veškeré finanční náklady, které přesahují určitý koeficient poměru dluhu k vlastnímu kapitálu společnosti, považovány za daňově neuznatelné. V (ne)poslední řadě je u skupinového financování potřeba řešit správné nastavení výše úroku v souladu s pravidlem tržního odstupů.

Dle zveřejněného materiálu zvažuje Ministerstvo financí, že i podle nových pravidel by pro všechny společnosti měly nadále zůstat daňově neuznatelné akviziční náklady a náklady spojené s držbou podílu v dceřiné společnosti. Co se týká zachování daňové neuznatelnosti výpůjčních nákladů z finančních nástrojů, u nichž se úrok odvíjí od zisku dlužníka, nemá ještě Ministerstvo financí jasnou představu, zda bude stávající omezení zachováno. Dosavadní přístup aplikace pravidel nízké kapitalizace by však měl dle úvah Ministerstva financí zůstat v platnosti pouze pro tzv. finanční sektor (banky, pojišťovny atd.). Nová pravidla omezující daňovou uznatelnost finančních nákladů, která přináší směrnice, mají obecně **dopadat na všechny ostatní společnosti a na všechny půjčky**, tj. jak na skupinové, tak i od bank a dalších subjektů.



Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob



Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplatíte DPH za podvodníky
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce



Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců



Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Jak se bude postupovat při výpočtu podle nových pravidel? Pokud by se směrnice implementovala tak, jak navrhuje Ministerstvo financí ve zveřejněném materiálu, poplatník nejprve stanoví daňově neuznatelné finanční náklady vyplývající z obecných pravidel (akvizice, držba podílu, úrok závisející na zisku – viz výše). V dalším kroku by pak stanovil **nadměrné výpůjční náklady** (dále pro zjednodušení NVN), které zjednodušeně představují rozdíl, o který výpůjční náklady převyšují úrokové příjmy. Tento rozdíl se pak porovná s hodnotou de minimis. Směrnice umožňuje nastavení této hranice pro vyjmutí (daňovou uznatelnost celkových ročních NVN) v maximální výši 3 mil. eur, Ministerstvo financí se přiklání k limitu 1 mil. eur, obdobně jako např. v Německu. Pokud se tedy poplatník vejde do stanovené hranice NVN, nebude dále již nic řešit. V opačném případě bude nutné propočítat z NVN limit

pro daňovou uznatelnost, který se stanoví jako 30 % z hodnoty tzv. daňové EBITDA (ta v podstatě vychází z rozdílu mezi zdanitelnými příjmy a daňově uznatelnými náklady, k němuž se připočtou uplatněné daňové odpisy a NVN). Do 30% limitu budou NVN daňově uznatelné, část nad tento limit pak bude představovat v daném zdaňovacím období neuznatelný náklad. Bude však zřejmě možné tuto část zaevidovat a převést do následujících zdaňovacích období jako určitý druh kreditu.

Na první (a i druhý) pohled se nová pravidla výpočtu jeví poměrně komplikovaně. Důležité je upozornit, že technika výpočtu NVN pracuje s jinou definicí finančních nákladů, než je ve stávající praxi zvykem, např. zahrnuje i hodnotu kapitalizovaných nákladů do rozvahových položek nebo úroky spojené s finančním leasingem. Oproti stávajícím pravidlům nízké kapitali-

zace také nebude možné, nebo minimálně poměrně obtížné, dopředu odhadnout výši daňově neuznatelných nákladů z vnitroskupinového financování, protože se bude odvíjet od výše (předem neznámé hodnoty) daňové EBITDA.

Jak nakonec Ministerstvo financí začlení nová pravidla do české legislativy, ukáže nejspíše až příští rok – lhůta pro implementaci běží do 31. prosince 2018. Průběžně budeme informovat o dalším vývoji.

Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com

Roman Ženatý

rzenaty@deloittece.com

➤ Příímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?

Metodická pomůcka správcům daně poskytuje informace ke kontrole správnosti nastavení převodních cen ve vztahu k úvěrovým finančním nástrojům

Finanční správa České republiky zveřejnila 24. dubna 2017 na svém internetovém portálu Metodickou pomůcku k úvěrovým finančním nástrojům, která se mimo jiné zabývá problematikou posuzování finančních výnosů a nákladů z pohledu převodních cen. Přestože nejde o nové postupy, které by s sebou přinesly zavádění nových pravidel nebo nařízení, komplexnější metodická pomůcka ukazuje na sofistikovanější přístup Finanční správy ke kontrolám i systematictější vzdělávání svých zaměstnanců.

Správa při kontrole převodních cen u úvěrových finančních nástrojů u subjektů s omezeným funkčním a rizikovým profilem dospěla ke stanovisku, že nepostačuje zhodnotit tržní výši aplikovaného úroku, ale je nutné také zkoumat, zda byl placený úrok zohledněn při zhodnocení celkové ziskovosti subjektu v pozici dlužníka. Veškeré úroky provozního charakteru by měly být zohledněny v nákladové základně, nebo přímo zahrnuty v poměrovém ukazateli použitým pro výpočet a ověření souladu ziskovosti daného subjektu s principem tržního odstupu.

Toto v praxi poukazuje na stále sofistikovanější přístup finanční správy k daňovým kontrolám a zároveň potvrzuje obecný trend, kdy se správci daně zaměřují především na subjekty působící ve skupině, které vykazují velmi nízkou nebo dokonce zápornou úroveň ziskovosti.

Finanční výnosy: Prověření transakce, poté nalezení ceny

Tato Metodická pomůcka obsahuje detaily posouzení daňové uznatelnosti finančních nákladů z úvěrových finančních nástrojů. Jeden z bodů tohoto materiálu se pak věnuje problematice posuzování finančních výnosů a nákladů z pohledu § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 o daních z příjmů. Metodická pomůcka tak správcům daně poskytuje informace k posuzování správnosti nastavení převodních cen ve vztahu k úvěrovým finančním nástrojům.

Jak se postupuje? V prvním kroku dochází ke zhodnocení, zda se prověřovaná transakce uskutečnila a zda dlužník peníze získané formou finančního nástroje potřeboval a využil pro svoji činnost, ze které mu plynou zdanitelné příjmy, tj. provedení tzv. substance testu. Finanční správa zde připomíná, že důkazní břemeno má v této souvislosti daňový poplatník, praktickými

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplatíte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

aspekty prokazování se však dokument nezabývá. Teprve v dalším kroku dochází ze strany správce daně k nalezení ceny, která by byla sjednána mezi nespojenými osobami za stejných nebo obdobných podmínek a případnému vyčíslení rozdílu oproti použité převodní ceně. Správce daně následně dá poplatníkovi prostor se k rozdílu vyjádřit či jej uspokojivě doložit.

Při zjišťování ceny obvykle Finanční správa připouští, že metoda srovnatelné nezávislé ceny (tzv. CUP metoda), dle které je úrok z úvěrových finančních nástrojů stanoven v souladu s úrokem aplikovaným na obdobné úvěrové nástroje sjednané za běžných tržních podmínek, je nejpřesnější metodou pro účely zjištění obvyklé ceny u úvěrových finančních nástrojů.

Nicméně, následně v rozporu s výše uvedeným tvrzením pak ale Finanční správa konstatuje, že při kontrole převodních cen u úvěrových finančních nástrojů, u nichž je v pozici dlužníka obchodní korporace s omezeným funkčním a rizikovým profilem, **nepostačuje při kontrole převodních cen hodnotit, zda jsou aplikovaná úroková míra a další náklady s úvěrovým finančním nástrojem spojené v tržní výši**, ale je nutné také zkoumat, zda byl placený úrok zohledněn v celkovém nastavení převodních cen, tj. při hodnocení celkové ziskovosti daňového subjektu v pozici dlužníka.

Zahrnutí úroků do provozního výsledku hospodaření

Přestože Finanční správa zmiňuje, že obdobně by se mělo postupovat také u subjektů s plnohodnotným funkčním a rizikovým profilem při aplikaci metody rozdělení zisku, **v praxi ale pravděpodobně cílí především na poplatníky s omezeným funkčním profilem, např. smluvní výrobce**, v případě, že jejich převodní ceny jsou stanovovány na základě transakční metody čistého rozpětí („TNNM“) s odkazem na soulad jejich celkové ziskovosti se ziskovostí dosahovanou srovnatelnými nezávislými podniky.

Běžnou praxí při testování souladu převodních cen s principem tržního odstupu u těchto subjektů je agregace transakcí a posouzení jejich celkové ziskovosti v kontextu tržního rozpětí ziskovosti zjištěného na základě srovnávací analýzy vypracované



Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob



Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce



Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců



Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

s využitím externí databáze, přičemž toto rozpětí je zpravidla stanovováno na úrovni provozního výsledku hospodaření. Vysoké saldo úroků tak může v praxi vést k vykazování velice nízkého nebo dokonce záporného základu daně také v případě, kdy provozní výsledek hospodaření daného subjektu odpovídá výsledkům srovnávací analýzy.

Zohlednění vnitroskupinových úvěrových nástrojů při výpočtu úroků

Dle Finanční správy by tak měly veškeré úroky provozního charakteru být v rámci analýzy převodních cen zohledněny v nákladové základně, či být přímo zahrnuty v poměrovém ukazateli použitém pro výpočet a srovnání ziskovosti daného subjektu. Tento přístup pak Finanční správa odůvodňuje následovně: V případě, kdy jsou do srovnávací analýzy zahrnuty nezávislé subjekty ze zahraničí, pak v závis-

losti na aplikovaných účetních standardech může jejich provozní výsledek být často ovlivněn i saldem úroků, které přímo souvisí s provozem těchto subjektů. Zahrnutí provozních úroků do výpočtu ziskovosti analyzovaného subjektu tak tedy představuje úpravu zlepšující srovnatelnost jeho finančních výsledků s výsledky nezávislých subjektů.

Obdobný přístup by pak dle Finanční správy měl být aplikován také u záruk a garancí souvisejících s vnitroskupinovými úvěrovými nástroji, které by také měly být předmětem analýzy převodních cen a měly by být zohledněny při výpočtu úroků z daného úvěrového nástroje.

Praktické implikace v rámci kontrol převodních cen

Postupy popsané v Metodické pomůcce vycházejí z již platných principů pro pře-

vodní ceny, nelze je tedy v praxi vnímat jako zavádění nových pravidel nebo nařízení. Nicméně vypracování komplexní metodické pomůcky k úvěrovým finančním nástrojům a její zveřejnění ukazuje na **sofistikovanější přístup Finanční správy ke kontrolám převodních cen**, který je možné již dlouhodobě pozorovat v rámci probíhajících daňových kontrol, což potvrzuje i skutečnost, že Finanční správa systematicky vzdělává své zaměstnance a kontroly v oblasti převodních cen a poskytuje jim příslušné metodické vedení tak, aby byli schopni aplikovat získané znalosti v praxi při daňových kontrolách. Dále se také potvrzuje, že jedním z hlavních cílů daňových kontrol zaměřených na převodní ceny jsou subjekty působící ve skupině, které vykazují nízkou nebo zápornou úroveň ziskovosti.



Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob



Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce



Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců



Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Obecně se dá tedy předpokládat, že zahrnutí úroků provozního charakteru do nákladové základny při výpočtu a srovnání ziskovosti těchto subjektů dle metody TNNM bude dalším hojně využívaným nástrojem Finanční správy pro kontrolu správnosti převodních cen, a že při tom bude klást **větší důraz na kontrolu detailů výpočtu ziskovosti** při aplikaci této metody. Vzhledem ke skutečnosti, že TNNM metoda je jednou z nejčastějších metod používaných poplatníky v České republice pro ověření správnosti jejich převodních cen, tato problematika by tak měla být předmětem jejich zvýšeného zájmu.

Linda Schraringeová

lscharingerova@deloittece.com

Marek Šimonovský

msimonovsky@deloitte.com



Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob



Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce



Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců



Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

Kdy začnou jednotlivé změny platit?

Novela zákona o daních z příjmu (ZDP), která byla připravovaná původně již s účinností pro rok 2017, byla podepsána prezidentem a nabyde účinnosti 15 dnů po vydání ve Sbírce zákonů. Pro zjednodušení praktického používání nových ustanovení by mělo být vydání načasováno tak, aby účinnost byla od 1. dne kalendářního měsíce, pravděpodobně od 1. července.

Obsah novely zůstává stejný, jak jej schválila Poslanecká sněmovna. Podívejte se na shrnutí nejdůležitějších změn, o nichž jsme již informovali v předchozích vydáních dReportu:

- **Zvýšení daňového zvýhodnění na druhé, třetí a každé další dítě** – účinnost od zdaňovacího období roku 2018
 - na druhé vyživované dítě na 19 404 Kč ročně
 - na třetí a každé další dítě na 24 204 Kč ročně

- **Zdaňování nízkých příjmů ze závislé činnosti** – účinnost od zdaňovacího období roku 2018

Příjmy ze závislé činnosti do 2 500 Kč měsíčně budou zdaněny srážkovou daní, což v případě souběžných činností odstraní povinnost podávat daňové přiznání.

- **Snížení maximálních částek při užití paušálních výdajů, daňové zvýhodnění na vyživované dítě** – účinnost od zdaňovacího období roku 2018 / dobrovolně od roku 2017

Snižuje se maximální možná částka paušálních výdajů o polovinu (výpočet maximální částky paušálních výdajů z mezního příjmu 1 mil. Kč místo dosavadních 2 mil. Kč). Zároveň se umožňuje poplatníkům, kteří uplatňují paušální výdaje, uplatnit slevu na druhého z manželů a daňové zvýhodnění na vyživované dítě. Tato ustanovení lze dobrovolně využít již pro rok 2017.

- **Rozšíření daňově výhodných zaměstnaneckých benefitů na tištěné knihy** – účinnost od zdaňovacího období roku 2018

Knihy poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnancům v nepeněžní podobě a ze zisku po zdanění / FKSP / daňově neuznatelných výdajů budou osvobozeny od daně a pojistného, a to bez omezení částkou či odborností knihy.

Lucie Rytířová

lrytirova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplatte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi

V rámci boje s daňovými úniky zavedla novela zákona o DPH v roce 2012 pravidlo, podle nějž příjemce zdanitelného plnění ručí za DPH nezaplacenou dodavatelem také v případě, že byla platba provedena bezhotovostně na účet vedený mimo ČR (a to bez ohledu na to, zda se jednalo o členský stát EU nebo třetí země).

Toto ručení přitom nebylo založeno na principu zavinění. Daňový subjekt neměl jakoukoli možnost vyvrátit domněnku, že se účastnil na podvodné operaci. Takovýto postup je ovšem v rozporu s judikaturou Evropského soudního dvora, jak uvedl ve svém rozhodnutí Krajský soud v Ostravě (22 Af 102/2014-35) a potvrdil, že platba na zahraniční účet nemůže sama o sobě zakládat povinnost ručení za neuhrazenou DPH.

Evropská judikatura

Evropský soudní dvůr ve svých rozsudcích dospěl k závěru, že i když evropská směrnice o DPH umožňuje členským státům EU přijmout opatření, na jejichž základě je daňový subjekt ručitelem za odvod částky z titulu DPH splatné jinou osobou, která je určena jako daňový dlužník, musí se tak stát za dodržení mj. zásady proporcionality. Ta stanoví, že opatření nesmí přesahovat rámec toho, co je k dosažení tohoto účelu nezbytné.

Česká úprava je v rozporu

Jako neproporcionální pak byla ostravským krajským soudem shledána situace, kdy právní domněnka, že se daňový subjekt stal ručitelem, byla vyjádřena takovým způsobem, při němž nebylo možné jakýmikoli důkazními prostředky vyvrátit, že daňový subjekt v okamžiku operace skutečně

v jeho prospěch věděl nebo měl vědět, aby DPH zůstala nezaplacená. Takový systém totiž v konečném důsledku vedl ke vzniku odpovědnosti bez zavinění, který dle Evropského soudního dvora není nezbytný pro ochranu plateb do veřejného rozpočtu.

Na základě výše uvedené argumentace poté Krajský soud v Ostravě dospěl k závěru, že předmětné ustanovení zákona o DPH je v rozporu s výše uvedenou judikaturou a právem EU. Není totiž založeno na principu zavinění, a proto neumožňuje ručiteli zbavit se odpovědnosti za neplacení DPH daňovým dlužníkem předložením důkazů, že s jednáním daňového dlužníka nemá nic společného a sám byl v dobré víře.

Alena Dugová

adugova@deloittece.com

➤ Příímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplatte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Neplatte DPH za podvodníky

Až 70 % společností nepovažuje riziko nevědomého zatažení do podvodu na DPH za reálné. Z toho také vyplývá častá absence opatření, která by tato rizika snížila a odhalila.

Správce daně po společnostech vyžaduje nastavení kontrolních opatření, která by existenci případného podvodu odhalila. Co firmu čeká, pokud je nevědomě zatažena do podvodu na DPH?

- Neuznání nároku na odpočet DPH
- Ručení příjemce plnění za daň neodvedenou přímým dodavatelem
- Zadržetí uplatněných nadměrných odpočtů na DPH
- Vysoké náklady na vedení daňové kontroly a následujícího soudního sporu
- Reputační škoda
- Úpadek (reorganizace)
- Trestní odpovědnost společnosti a jejích zástupců

Potřeba okamžitě reagovat na tento stav se dotýká všech plátců DPH, protože téměř každý podnikatel se může nevědomky stát článkem v řetězci, v němž dojde k neodvedení DPH. Pojem karuselové podvody (nebo obecněji daňové podvody na DPH) již dávno neznamená jen fiktivní dodávky zboží maskující neodvedení DPH. Zahrnuje i takové dodávky zboží, které následují za sebou v řetězci, v němž jeden ze zapojených podnikatelů sice řádně dodá požadované zboží, ale toto dodání nepřízná a neodvede z něho daň.

Přestože ostatní společnosti v řetězci nemají tušení, že se něčeho takového účastní, správce daně může dojít k závěru, že daný podnikatel mohl nebo měl vědět, že k neodvedení DPH může dojít. V takovém případě může být podnikatel z pozice ručitele povinen zaplatit neodvedenou daň, případně mu není uznán související nárok na odpočet DPH. Ten je tak fakticky nucen uhradit neodvedenou DPH za jiného plátce, ačkoliv sám své daně řádně a včas platil.

Jak z toho ven?

Více na: www.deloitte.cz/kontrolaobchodnichpartneru a www.deloitte.cz/Majak

Jaroslav Beneš

jbenes@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplatte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Krátce

Novela zákona o DPH a informace GŘ

Očekávaná novela zákona o DPH byla podepsána prezidentem. Díky načasování vyhlášení ve Sbírce zákonů by účinnost mohla nastat k 1. 7. 2017. Generální finanční ředitelství stále připravuje v souvislosti s touto novelou několik metodických informací. Komoře daňových poradců byl v těchto dnech předán druhý přepracovaný návrh na informaci v oblasti nových režimů přenesení daňové povinnosti. Lze očekávat, že i tento návrh bude dále doplňován.

C564/15 Tibor Farkas

V případě Tibor Farkas SDEU vyslovil myšlenku, že penále za pochybení daňových subjektů, která z celkové perspektivy vedou ke zkrácení příjmů státního rozpočtu, by nemělo dosahovat ani 50 % dlužné daně. Takový koncept je přitom v rozporu s českým daňovým řádem a je otázkou, jak na závěry soudu bude reagovat Finanční správa ČR.

C-274/15 Komise vs. Lucembursko

SDEU v rámci případu týkajícího se fungování nezávislých seskupení osob (viz § 61 písm. g zákona o DPH) vysvětlil, že příslušné postupy daně DPH legislativou jsou využitelné i tehdy, pokud jednotliví členové uskutečňují kromě osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně i plnění zdanitelná s nárokem na odpočet daně. To je přitom v rozporu s dlouholetým názorem Finanční správy ČR, která takovou kombinaci poskytovaných plnění u členů nezávislých seskupení osob nepřipouští.

C 699/15 – Brockenhurst College

Podle rozhodnutí SDEU ve věci C 699/15 - Brockenhurst College je možné, aby v rámci výuky poskytované školou svým žákům byla generována plnění, která jsou konzumovaná a nabízena třetím subjektům, a přitom jsou osvobozena od DPH (např. výrobky učňů prodávané za sníženou cenu veřejnosti). Podle našeho názoru jsou

závěry SDEU v rozporu s jeho předchozí judikaturou, nicméně v principu pravděpodobně odpovídají praxi, která je v České republice aplikována.

C-33/16 A Oy

Dalším rozhodnutím, v němž SDEU dospěl k odlišným závěrům, než ve své předchozí judikatuře, je případ C-33/16 A Oy. V něm soudní dvůr dovedl, proč lze službu nakládky a vykládky nákladu na námořní lodě (případně letadla) považovat za osvobozené od DPH, a to v jakémkoli článku obchodního řetězce (tj. osvobození může být aplikováno na každém stupni subdodavatelů, kteří si dané služby v řadě poskytují).

Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplatíte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Aktualizace iniciativy BEPS

Akce 5: Boj proti škodlivým daňovým praktikám se zaměřením na transparentnost a podstatu transakcí

Německo – Německá dolní komora parlamentu schválila návrh zákona, který by měl omezit odčitelnost některých licenčních poplatků hrazených mezi spojenými osobami. Omezení odčitelnosti licenčních poplatků by se mělo vztahovat na platby provedené po 31. prosinci 2017.

Akce 13: Dokumentace k transferovým cenám a zprávy dle jednotlivých zemí

Austrálie – Australský finanční úřad zveřejnil detailní pokyny stanovující podobu jednotlivých částí dokumentace k převodním cenám, tzv. local file (specifická dokumentace podle požadavků konkrétní země, jejíž požadavky se liší od požadavků kladených závěrečnou zprávou Akce 13 iniciativy BEPS) i tzv. master file (základní dokumentace). Pokyny jsou dostupné [zde](#).

Brazílie/USA – Přestože se blíží termín pro první podání zprávy dle jednotlivých zemí (CbCR) v Brazílii, USA ani Brazílie dosud neuzavřely dohodu příslušných orgánů o automatické výměně informací o finančních účtech (tzv. Competent Authority Agreement, CAA). Pokud USA a Brazílie tuto dohodu neuzavřou do 31. července 2017, nadnárodní společnosti z USA, na něž se vztahují požadavky Brazílie na podání CbC zprávy, budou muset zprávu v Brazílii podat do 31. července 2017, nebo si pro podání zprávy za rok 2016 vybrat náhradní mateřský podnik rezidentní ve státě, který má s Brazílií uzavřenu dohodu o výměně CbC zpráv.

USA – Dne 18. dubna 2017 americký finanční úřad (Internal Revenue Service, IRS) zveřejnil na svých webových stránkách vzorovou dohodu USA o udělení pravomocí pro automatickou výměnu CbC zpráv (v souladu se vzorovou smlouvou o zamezení dvojího zdanění) a vzorovou dohodu USA o automatické výměně CbC zpráv (v souladu s dohodou o výměně daňových informací – MCAA). Zejména čl. 3 odst. 2 těchto vzorových dohod řeší potenciální obavy z toho, zda ostatní země, které dohodu podepsaly, budou dodržovat dobrovolná podání zpráv americkému finančnímu úřadu. Zmíněný článek stanovuje, že americké i zahraniční orgány s příslušnou pravomocí se zavazují vyměňovat zprávy za účetní období začínající 1. ledna 2016 či po tomto datu. Toto ustanovení by tedy mělo zahrnovat rovněž zprávy dobrovolně podané americkému finančnímu úřadu za účetní období počínající 1. ledna 2016 či po tomto datu, avšak před datem účinnosti konečných regulací, tj. 30. června 2016.

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

OSN – Ekonomická a sociální rada OSN (ECOSOC) zveřejnila druhé vydání Praktického manuálu k převodním cenám pro rozvojové země. Aktualizovaný manuál obsahuje nové kapitoly týkající se vnitroskupinových služeb, nehmotných aktiv a ujednání o sdílení nákladů (cost contribution arrangements), které přijímá klíčové koncepty k zamezení přesunování daňových základů ze závěrečných zpráv OECD k akcím 8 až 10. Rovněž doporučuje, aby země přijaly šablonu pro podávání zpráv dle jednotlivých zemí (CbCR), kterou organizace OECD vypracovala v rámci závěrečné zprávy k akci 13.

Akce 15: Vývoj vícestranného nástroje pro modifikaci dvoustranných daňových dohod

Kypr – Dne 5. dubna 2017 kyperská vláda schválila podepsání „vícestranného nástroje“ plánované na 7. června 2017 v Paříži. Ratifikace vícestranné dohody bude přípravou pro aktualizaci všech stávajících dohod o zamezení dvojího zdanění, a to začleněním požadavků akce 6 (Prevence zneužití smluv o zamezení dvojího zdanění) a akce 14 (Zefektivnění mechanismu pro řešení sporů) iniciativy BEPS v kontextu ochrany a řádné aplikace stávajících smluv o zamezení dvojího zdanění.

OSN – Odborný výbor pro mezinárodní spolupráci v daňových záležitostech zveřejnil studii, v níž navrhuje provedení změn, které by mohly být učiněny v textu vzorové smlouvy pro zamezení dvojího zdanění OSN a jejích komentářích, s cílem lépe řešit oslabování daňové základny a přesouvání zisků. Studie se v části A zabývá možnými změnami, které souvisejí s problematikou stálých provozoven (Článek 5), v části B řeší možné změny různých článků. Upravené komentáře k modelové smlouvě se zaměřují zejména na čerpání benefitů ze smlouvy při její nevhodné aplikaci.

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Ve zkratce

Estonsko navrhuje příznivé daňové podmínky pro společnosti vyplácející dividendy

Estonské ministerstvo financí iniciovalo úpravu zákona o daních z příjmů zavádějící snížení daňových povinností pro společnosti provádějící pravidelnou výplatu dividend, které by nově mohly využít snížené 14% sazby namísto stávající 20% sazby daně z příjmů právnických osob.

Německé zveřejnilo pokyny k vrácení srážkové daně z dividend a osvobození od srážkové daně

Dne 28. března 2017 vydala daňová správa pokyny týkající se vrácení srážkové daně z dividend ve výši 26,38 % a daně uvalované na jiná rozdělení zisku nerezidentům či pokyny k uplatnění osvobození od srážkové daně.

Nizozemsko zveřejnilo informace týkající se předběžných daňových posouzení (ATR) a předběžných dohod o převodních cenách (APA) pro rok 2016

Podle zprávy, kterou předložil parlamentu nizozemský ministr financí, vydala v roce 2016 nizozemská finanční správa 348 předběžných daňových posouzení a 191 předběžných dohod o převodních cenách. Nizozemská vláda se zavázala k výměně informací o nových rozhodnutích spolu s ostatními členskými státy EU s účinností od 1. ledna 2017 včetně výměny stávajících rozhodnutí o rok později.

Velká Británie zveřejnila pravidla pro odpočet daňových ztrát

Návrh finančního zákona zveřejněný 20. března 2017 by schválen. Úprava, která vstoupila v platnost od 1. dubna 2017, obsahuje nová pravidla pro odčitatelnost daňových ztrát podniků. Na základě nového flexibilnějšího přístupu bude možné započíst ztráty z let minulých oproti zdanitelným příjmům z různých činností společnosti či zdanitelným příjmům jiných podniků ve skupině. Omezení zápočtu daňové ztráty vůči příjmům se vztahuje na stávající i nové ztráty a limituje zápočet vůči ziskům skupiny na částku 5 milionů GBP, avšak maximálně do výše 50 % zisků.

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Studie k daňovým únikům

Jak naznačují výsledky studie provedené vyšetřovacím výborem Evropského parlamentu pro praní peněz, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňové úniky (PANA) na základě tajných dokumentů z panamské společnosti Mossack Fonseca, tzv. panamské dokumenty (Panama papers), jsou díky únikům do daňových rájů a tzv. offshore finančních center příjmy členských států EU plynoucí z daní o 109–237 miliard EUR nižší.

Registry skutečných vlastníků

V Nizozemsku probíhají veřejné diskuze k návrhu pro zavedení registru v souladu se čtvrtou směrnicí o boji proti praní špinavých peněz ([Směrnice Rady EU 2015/849](#)). Návrh na zavedení registru již přijali Belgie a Lucembursko. Velká Británie konzultuje podobu nového registru, jenž by poskytoval informace o tom, kdo řídí a kontroluje zahraniční společnosti a jiné právnické osoby, které vlastní nemovitosti ve Velké Británii anebo se podílejí na zakázkách zadávaných vládou Velké Británie.

Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplatte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací

Prodloužení termínů pro výkaznictví dle jednotlivých zemí, tzv. CbC reporting

Vládní návrh novely zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní, který má v českém právním řádu upravit povinnosti týkající se výkaznictví podle jednotlivých zemí, tzv. „Country-by-Country reporting“, se doposud nepodařilo v Poslanecké sněmovně projednat. Optimistický termín pro schválení novely je odhadován na podzim tohoto roku, čímž bude prodloužena též jeho původně navrhovaná účinnost a lhůty vyplývající pro poplatníky.

- **Ohlašovací povinnost** – tj. povinnost oznámit finanční správě nejvyšší mateřskou společnost nadnárodní skupiny podniků a společnost, která bude za nadnárodní skupinu podniků Zprávu podle zemí sestavovat – nejbližší reálný termín pro splnění ohlašovací povinnosti je odhadován na 31. ledna 2018 (původní návrh 30. září 2017).

- **Oznamovací povinnost** – tj. povinnost sestavit Zprávu podle zemí za celou nadnárodní skupinu a předat ji finanční správě (pro mateřské a zastupující společnosti za zdaňovací období roku 2016) bude také prodloužena, nejbližší reálný termín je odhadován na 30. dubna 2018 (původní návrh 31. prosince 2017). Za zdaňovací období roku 2017 pak tato lhůta pravděpodobně připadne na 31. prosince 2018.

Zprávu podle zemí by měly povinně sestavovat nadnárodní skupiny podniků, jejichž celkové konsolidované výnosy dosáhly minimálně hodnoty 750 mil. eur. Za nadnárodní skupinu podniků má Zprávu podle zemí sestavovat nejvyšší mateřská společnost skupiny, případně zastupující společnost či jiný členský subjekt nadnárodní skupiny podniků při splnění dalších podmínek (např. pokud nejvyšší mateřská společnost sídlí v zemi, ve které nemá tato společnost

povinnost Zprávu podle zemí sestavit nebo tato země není státem vyměňujícím Zprávy podle zemí apod.).

Závazná posouzení uzavřená českou daňovou správou budou odeslána do zahraničí již v červnu 2017

Další novou oblastí výměny informací mezi daňovými správami, především v oblasti převodních cen, je **výměna jednostranných závazných posouzení** – v zahraničí známých jako předběžné cenové dohody (Advance Pricing Agreement, APA). K tomuto kroku se členské státy EU a OECD odhodlaly na základě nedávno rozkrývaných kauz, kdy některé skupiny podniků využívaly výhodnější daňové podmínky na základě speciálně sjednaných dohod s daňovou správou. Výměna informací v této oblasti by měla těmto situacím pomoci předcházet.

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Na základě již schválené novely zákona dojde v červnu 2017 k první distribuci jednostranných závazných posouzení uzavřených mezi českými daňovými poplatníky a finanční správou do států EU a OECD. Do zahraničí budou odeslány informace o jednostranných závazných posouzeních uzavřených v ČR od roku 2012, které ovlivnily zdanění přeshraničních transakcí (za podmínky, že byly stále platné v roce 2014). Následně bude k výměně těchto informací docházet v půlročních intervalech.

Poskytnuté informace budou obsahovat identifikaci dotčených subjektů, souhrn použité metody ocenění a krátký popis závěrů vyplývajících ze závazného posouzení. V rámci EU budou tyto informace dostupné ve speciální databázi všem členským daňovým správám, v rámci OECD bude docházet k dvoustranné (spontánní) výměně informací.

Dle nejnovějších zpráv česká finanční správa již obdržela informace o více jak 180 závazných posouzeních uzavřených v zahraničí s dopadem na české daňové poplatníky, přičemž většina pochází z Nizozemí, Lucemburska a Belgie.

Lucie Hovorková

lhovorkova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplatíte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

V praxi se setkáváme s případy zaměstnavatelů a jejich zaměstnanců – cizinců, kterým způsobila problematika stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě nemalé komplikace.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů („**zákoník práce**“), v § 36 stanoví, že pracovní poměr zaměstnance k zaměstnavateli vzniká dnem, který je v pracovní smlouvě sjednán jako den nástupu do práce. Ustanovení § 34 odst. 4 zákoníku práce dále stanoví, že nenastoupí-li zaměstnanec ve sjednaný den do práce, aniž mu v tom bránila překážka v práci, případně nedozví-li se zaměstnavatel do týdne o existenci takové překážky, je zaměstnavatel oprávněn od pracovní smlouvy odstoupit.

Co říká zákon?

V případě zaměstnávání cizinců, zejména ze třetích zemí ve smyslu § 85 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů („**zákon o zaměstnanosti**“), tedy cizinců, kteří nejsou občany Evropské unie ani jejich rodinnými příslušníky, je otázka dne nástupu do práce a dne vzniku pracovního poměru komplexnější s ohledem na požadavky veřejnoprávní regulace. Dle § 89 odst. 1 zákona o zaměstnanosti může být občan ze třetí země na území České republiky přijat do zaměstnání a dále zaměstnáván, pouze je-li držitelem platné zaměstnanecké karty nebo modré karty, případně spadá-li do některé ze zákonných výjimek volného přístupu na trh. V rámci procesu žádosti o vydání zaměstnanecké karty předkládá zaměstnanec Ministerstvu vnitra zprávu o pracovní smlouvě splňující požadavky zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů („**zákon o pobytu cizinců**“).

A jaká je praxe...

V praxi je časté, že pracovní smlouva, kterou občan ze třetí země uzavřel se zaměstnavatelem a přiložil ji k žádosti o zaměstnaneckou kartu, uvádí jako den nástupu do práce konkrétní den v budoucnosti (např. 1. září 2017). Správní řízení o žádosti a vydání zaměstnanecké karty však dle našich zkušeností nezřídka výrazně překračuje zákonem stanovenou lhůtu pro vydání rozhodnutí, tedy lhůtu 60 až 90 dnů, i střízlivé odhady. Pokud však správní orgán nevydá zaměstnaneckou kartu před datem stanoveným v pracovní smlouvě jako den nástupu občana ze třetí země do práce (tedy v našem modelovém příkladu do 1. září 2017), jsou zaměstnavatelé vystaveni situaci, kdy ze soukromoprávního a pracovněprávního pohledu došlo ke vzniku pracovního poměru, avšak z veřejnoprávního pohledu není občan třetí země oprávněn pracovat. Máme za to, že na straně tohoto pracovníka se jedná o překážku v práci.

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Z tohoto závěru dále dovozujeme, že zaměstnavatel není oprávněn od pracovní smlouvy odstoupit, a to přestože zaměstnanec nenastoupil ve sjednaný den do práce.

Hledá se řešení

V minulosti jsme se setkali s pokusy zaměstnavatelů tento vzniklý a ne zcela přehledný právní stav, který může pro zaměstnavatele představovat další negativní implikace, např. v souvislosti s informační povinností o vzniku pracovního poměru anebo nenastoupením pracov-

níka ze třetí země do práce, řešit formou dodatku k pracovní smlouvě, který by nově stanovil jako den nástupu do práce pozdější datum. V této souvislosti však upozorňujeme, že uplynul-li již den sjednaný jako den nástupu do práce, není možné jej dodatkem k pracovní smlouvě „odložit“ (tedy v našem vzorovém příkladu není možné 1. října 2017 dodatkem k pracovní smlouvě platně změnit den nástupu do práce, který byl původně sjednaný na 1. září 2017).

Otázka stanovení dne nástupu do práce cizinců je právním problémem s dalekosáhlými důsledky do praxe. V případě zájmu jsou právníci a imigrační specialisté Deloitte připraveni poskytnout potřebné poradenství tak, aby sjednání a vznik pracovního poměru s cizincem, stejně jako nástup do práce, proběhl bez komplikací.

Jana Pokorná

jpokorna@deloittece.com

Tereza Davidová

tdavidova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Daňové povinnosti – červen 2017

pátek 9.	spotřební daň	• splatnost daně za duben 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
středa 14.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za květen 2017, papírová forma
čtvrtek 15.	daň z příjmů	• čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
pátek 16.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za květen 2017, elektronická forma
úterý 20.	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
pondělí 26.	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a splatnost daně za květen 2017
		• souhrnné hlášení za květen 2017
		• kontrolní hlášení za květen 2017
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2017
	spotřební daň	• splatnost daně za duben 2017 (pouze spotřební daň z lihu)
		• daňové přiznání za květen 2017
		• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za květen 2017 (pokud vznikl nárok)
pátek 30.	daň z příjmů	• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2017
	Oznámení CRS (GATCA)	• podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů
	oznámení FATCA	• podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů

➤ Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

➤ Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

➤ Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Daňové povinnosti – červenec 2017

pondělí 3.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2016, má-li poplatník povinný audit nebo poplatníkovi přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
pondělí 10.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za květen 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
pondělí 17.	daň silniční	<ul style="list-style-type: none"> • záloha na daň za 2. čtvrtletí 2017
úterý 18.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za červen 2017, papírová forma
čtvrtek 20.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za červen 2017, elektronická forma
	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a daň k MOSS
	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
úterý 25.	daň z hazardních her	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně za 2. čtvrtletí 2017
	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a daň za 2. čtvrtletí a za červen 2017 • souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2017 • kontrolní hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2017
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2017
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za květen 2017 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za červen 2017 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2017 (pokud vznikl nárok)
pondělí 31.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2017

Přímé daně

- Jaký bude mít ATAD dopad na daňovou uznatelnost úroků?
- Posuzování finančních nákladů z pohledu převodních cen: Jak k nim přistupuje Finanční správa?
- Novela zákona o daních z příjmu: Změny u fyzických osob

Nepřímé daně

- Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi
- Neplaťte DPH za podvodníky
- Krátce

Mezinárodní zdanění

- Aktualizace iniciativy BEPS
- Ve zkratce

Ostatní

- Převodní ceny: Novinky z oblasti výměny informací
- Pozor na problematiku stanovení dne nástupu do práce v pracovní smlouvě cizinců

Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2017
- Daňové povinnosti – červenec 2017

Daňové novinky – červen 2017

Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z daňového oddělení společnosti Deloitte nebo s jedním z následujících odborníků:

Přímé daně

Jaroslav Škvrna

jskvrna@deloitteCE.com

Zbyněk Brtinský

zbrtinsky@deloitteCE.com

Miroslav Svoboda

msvoboda@deloitteCE.com

Marek Romancov

mromancov@deloitteCE.com

LaDana Edwards

ledwards@deloitteCE.com

Tomas Seidl

tseidl@deloitteCE.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh

ahafoudh@deloitteCE.com

Radka Mašková

rmaskova@deloitteCE.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

jbenes@deloitteCE.com

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House, Karolinská 654/2,
186 00 Praha 8 - Karlín, Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firmách jsou uvedeny na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejich členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.

Deloitte.



Právní novinky
Deloitte Česká republika

červen 2017



Právní služby se neobejdou bez inovativních technologií



Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi

Právní novinky – červen 2017

Právní služby se neobejdou bez inovativních technologií

2

Poskytování právních služeb dozná v nejbližší době v důsledku vývoje inovativních technologií bez pochyby zásadních změn, včetně způsobu výkonu advokacie. Zásadní změny přinesou nejen nové technologie automatizující tvorbu a management právních dokumentů, automatické používání dat obsažených ve veřejných registrech, ale i častější zahrnutí interdisciplinárního pohledu na realizaci jednotlivých transakcí.

Představme si nemovitostní transakci, kde část due diligence proběhne tak, že prodávající autorizuje kupujícího a ten dostane přístup do veřejného cloud systému týkajícího se nemovitosti prodávajícího, kde budou uloženy všechny důležité informace – nabývací tituly, zatížení, povolení, smlouvy a další relevantní dokumentace. Automaticky, bez skenování, bez potřeby virtual data roomu.

A pojďme ještě dále a představme si, že veškeré údaje z veřejného cloudu budou automaticky integrované do smluvní dokumentace, žádné přepisování z listů vlastnictví, pár kliků a potřebná data jsou ve vzorové smlouvě. Návrh na povolení vkladu či záznamu do veřejného registru – katastru nemovitostí? Žádný copy – paste, stačí klik a všechny údaje ze smlouvy máme integrované v takovém návrhu.

Katastr nemovitostí povolil vklad, a vy následně chcete nemovitost pronajmout? Nic jednoduššího, za pár kliků se údaje z kupní smlouvy překloupí do vzoru nájemní smlouvy a současně porovnájí se stavem v katastru nemovitostí, popř. využijí pro kontrolu obvyklosti výše nájemného jiné dostupné databáze, které jsou již vyvíjeny, společně s našimi cenovými mapami pro stanovení a porovnání ceny jednotlivých nemovitostních transakcí, zejména spotřebitelsky nejpoptávanějších cen bytů

v jednotlivých lokalitách. Obdobně mohou být pak efektivně automaticky generovány jednotlivé jednodušší valuační a posudky a jiné potřebné dokumenty v nemovitostních transakcích.

Zdá se Vám výše uvedené přespříliš futuristické, máte obavu, že veřejné registry nebudou schopny reagovat na požadavky zainteresovaných poradců v automatizaci a sdílení dat dostatečně rychle? Šťěstí přejte připraveným a již dnes pracujeme na řešeních, které značnou část uvedených vizí uvádí do reality a toto využijí pro zpřístupnění kvalitních právních služeb široké veřejnosti za odpovídající cenu. A to právě díky technologiím zejména ve spotřebitelsky nejvíce poptávaných odvětvích. Postupně bude možné tyto jednotlivé vize implementovat i v jiných oblastech práva.

Olga Kaizar

okaizar@deloittece.com



Právní služby se neobejdou bez inovativních technologií



Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi

Právní novinky – červen 2017

Ručení za DPH při placení na zahraniční účet v praxi

3

V rámci boje s daňovými úniky zavedla novela zákona o DPH v roce 2012 pravidlo, podle nějž příjemce zdanitelného plnění ručí za DPH nezaplacenou dodavatelem také v případě, že byla platba provedena bezhotovostně na účet vedený mimo ČR (a to bez ohledu na to, zda se jednalo o členský stát EU nebo třetí země).

Toto ručení přitom nebylo založeno na principu zavinění. Daňový subjekt neměl jakoukoli možnost vyvrátit domněnku, že se účastnil na podvodné operaci. Takovýto postup je ovšem v rozporu s judikaturou Evropského soudního dvora, jak uvedl ve svém rozhodnutí Krajský soud v Ostravě (22 Af 102/2014-35) a potvrdil, že platba na zahraniční účet nemůže sama o sobě zakládat povinnost ručení za neuhrazenou DPH.

Evropská judikatura

Evropský soudní dvůr ve svých rozsudcích dospěl k závěru, že i když evropská směrnice o DPH umožňuje členským státům EU přijmout opatření, na jejichž základě je daňový subjekt ručitelem za odvod částky z titulu DPH splatné jinou osobou, která je určena jako daňový dlužník, musí se tak stát za dodržení mj. zásady proporcionality. Ta stanoví, že opatření nesmí přesahovat rámec toho, co je k dosažení tohoto účelu nezbytné.

Česká úprava je v rozporu

Jako neproporcionální pak byla ostravským krajským soudem shledána situace, kdy právní domněnka, že se daňový subjekt stal ručitelem, byla vyjádřena takovým způsobem, při němž nebylo možné jakýmkoli důkazními prostředky vyvrátit, že daňový subjekt v okamžiku operace uskutečněné

v jeho prospěch věděl nebo měl vědět, aby DPH zůstala nezaplacená. Takový systém totiž v konečném důsledku vedl ke vzniku odpovědnosti bez zavinění, který dle Evropského soudního dvora není nezbytný pro ochranu plateb do veřejného rozpočtu.

Na základě výše uvedené argumentace poté Krajský soud v Ostravě dospěl k závěru, že předmětné ustanovení zákona o DPH je v rozporu s výše uvedenou judikaturou a právem EU. Není totiž založeno na principu zavinění, a proto neumožňuje ručiteli zbavit se odpovědnosti za neplacení DPH daňovým dlužníkem předložením důkazů, že s jednáním daňového dlužníka nemá nic společného a sám byl v dobré víře.

Alena Dugová

adugova@deloittece.com



Právní služby se neobejdou bez
inovativních technologií



Ručení za DPH při placení
na zahraniční účet v praxi

Právní novinky – červen 2017

Kontakty

Máte-li zájem o další informace ohledně služeb poskytovaných společnostmi Deloitte v České republice, obraťte se prosím na odborníky z právního oddělení:

Ambruz & Dark Deloitte Legal s.r.o., advokátní kancelář
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Praha 8 - Karlín
Česká republika
Tel.: +420 246 042 100
Fax: +420 246 042 030

www.deloittelegal.cz

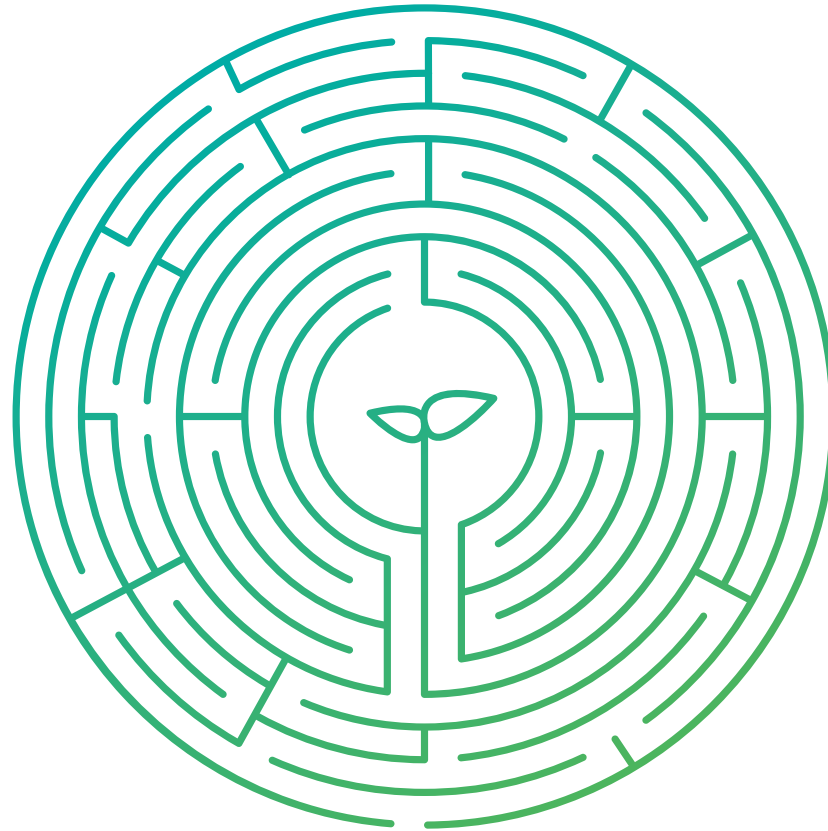
Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů
a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firmách jsou uvedeny na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejich členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.



Dotace a investiční pobídky

Deloitte Česká republika

červen 2017



Dotace a investiční pobídky – červen 2017

Nové výzvy v Operačním programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK)

Na začátku května byl zahájen příjem žádostí o podporu programu Úspory energie v SZT (Výzva II) a programu Smart Grids I (Výzva II) v rámci OP PIK.

Evropská komise koncem dubna 2017 schválila revizi OP PIK, která se mj. týkala i zrušení omezení podílu alokace pro velké podniky v rámci těchto dvou dotačních programů. Z analýzy absorpční kapacity vyplynulo, že podíl velkých podniků pro specifický cíl 3.3 OP PIK („Zvýšit aplikaci prvků inteligentních sítí v distribučních soustavách“) a specifický cíl 3.5 OP PIK („Zvýšit účinnost soustav zásobování teplem“) představuje 90 až 100 % reálného potenciálu žádostí v podmínkách České republiky, což potvrdil i příjem žádostí v rámci I. výzev těchto programů. Díky této změně by mělo dojít k zefektivnění čerpání přidělených finančních prostředků těchto specifických cílů a zároveň maximalizaci přínosů zrealizovaných projektů.

Výzva II programu Úspory energie v SZT (soustavy zásobování teplem)

Program cílí na rekonstrukci stávajících a zavádění nových zařízení kombinujících výrobu tepla a elektřiny. Plánovaná alokace výzvy je 2,5 mld. Kč.

Mezi podporované aktivity programu patří například výstavba, rekonstrukce a propojování existujících soustav zásobování tepelnou energií včetně předávacích stanic za účelem vyššího využití vysokoúčinné kombinované výroby elektřiny a tepla s cílem dosažení úspor primární energie nebo rekonstrukce stávajících soustav zásobování tepelnou energií včetně předávacích stanic s cílem maximálního dosažení úspor primární energie, případně využití tepla z vysokoúčinné kombinované výroby elektřiny a tepla nebo odpadního tepla z průmyslových procesů.

Míra podpory se liší podle velikosti podniku: malé podniky 50 %, nově byla navýšena míra podpory pro střední podniky na 45 % a pro velké podniky na 40 % způsobilých výdajů. Výše dotace na jeden projekt činí 0,5 mil.–400 mil. Kč. Projekt musí být realizován na území ČR mimo hlavního města Prahy. Žádosti o podporu jsou přijímány od 4. 5. 2017 do 30. 10. 2017.

Výzva II programu Smart Grids I (distribuční sítě)

Cílem programu je zlepšení kvality, spolehlivosti, bezpečnosti a udržitelnosti dodávek elektřiny konečným zákazníkům a přiblížení se na úroveň obvyklou v zemích EU-15 za současné minimalizace úzkých profilů a integrace decentralizovaných zdrojů energie. Plánovaná alokace výzvy je 0,5 mld. Kč.



Dotace a investiční pobídky – červen 2017

Mezi podporované aktivity patří například podpora komplexních opatření ke zlepšení spolehlivosti, informovanosti a zavádění bilance a optimalizace provozu v distribučních soustavách nebo nasazení automatizovaných dálkově ovládaných prvků v distribučních soustavách.

Podpořeny budou projekty podniků všech velikostí do výše maximálně 40 % způsobilých výdajů. Výše dotace na jeden projekt činí 0,5 mil.–100 mil. Kč v závislosti na konkrétním typu podporované aktivity. Projekt musí být realizován na území ČR mimo hlavního města Prahy. Žádosti o podporu jsou přijímány od 4. 5. 2017 do 30. 9. 2017.

Luděk Hanáček

lhancek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com



Nové výzvy v Operačním programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK)

Dotace a investiční pobídky – červen 2017

Kontakty

V případě, že se Vás tato problematika dotýká, rádi Vám poskytneme podrobné informace. Prosím, neváhejte nás kontaktovat.

Dotace CZ

Luděk Hanáček

+420 606 654 304

[lhanacek@deloittece.com](mailto:ghanacek@deloittece.com)

Antonín Weber

+420 733 161 519

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Martin Rybar

+421 (910) 828 333

mrybar@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

+420 774 535 621

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House, Karolinská 654/2,
186 00 Praha 8 - Karlín, Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů
a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>



Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firmách jsou uvedeny na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejich členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.