



Účetní novinky

České účetnictví,
IFRS a US GAAP



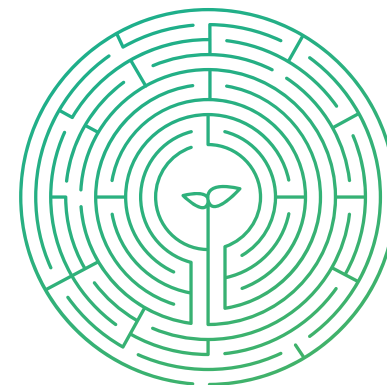
Daňové novinky

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

březen 2018

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

březen 2018



České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018

Dne 15. prosince 2017 byla ve Sbírce zákonů publikována pod číslem 442/2017 Sb. novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro banky a jiné finanční instituce.

Důvody novely vyhlášky

Hlavními důvody novely vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce (dále jen „novela vyhlášky“), byly:

- platnost nového Mezinárodního standardu účetního výkaznictví přijatého k použití v EU – IFRS 9 *Finanční nástroje*, který od 1. 1. 2018 nahrazuje standard IAS 39 *Finanční nástroje – účtování a oceňování*;
- zapracování změn, které přinesl zákon č. 257/2016 Sb., o spotřebitelských úvěrech, ve znění pozdějších předpisů;
- změny legislativně-technického charakteru.

Hlavní změny ve vyhlášce

Mezi hlavní změny, které novela vyhlášky přináší, patří:

1. Vykazování, oceňování a zveřejňování informací o finančních nástrojích

Byl vložen nový § 4a, který zavádí povinnost účetních jednotek „pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupovat podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů“. Finančním nástrojem se rozumí finanční nástroj podle mezinárodních účetních standardů. Znamená to tedy, že od 1. 1. 2018 budou účetní jednotky postupovat v oblasti vykazování, oceňování a zveřejňování informací o finančních

nástrojích zejména podle následujících Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS):

- **IFRS 9 *Finanční nástroje***
Standard stanovuje požadavky na účtování, oceňování, znehodnocení, odúčtování finančních aktiv a finančních závazků a obecné zajišťovací účetnictví.
- **IAS 32 *Finanční nástroje: vykazování***
Standard stanovuje zásady pro klasifikaci a vykazování finančních nástrojů jako závazků nebo kapitálových nástrojů a pro kompenzaci finančních aktiv a závazků.
- **IFRS 7 *Finanční nástroje: zveřejňování***
Standard vymezuje požadavky na zveřejňování informací, které uživatelům účetních závěrek umožní



České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

vyhodnotit význam finančních nástrojů pro účetní jednotku a zjistit povahu a rozsah rizik spojených s finančními nástroji a způsob, jakým účetní jednotka tato rizika řídí.

Ve Finančním zpravodaji č. 10/2017 ze dne 22. 12. 2017 vydalo Ministerstvo financí Sdělení týkající se právě této velké změny účetních metod v oblasti finančních nástrojů.

Dle Sdělení MF: „Odkaz na IFRS pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a při uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce zajistí, že dotčeným účetním jednotkám budou k dispozici i principy a postupy pro zachycení složitějších transakcí.“

Sdělení MF také srozumitelněji vysvětluje přechodné ustanovení uvedené v článku II, odstavci 2 vyhlášky, které některým účetním jednotkám poskytuje **tříleté přechodné období** k zajištění bezproblémového přechodu na nové účetní metody a požadavky týkající se finančních nástrojů. Těmito účetními jednotkami, které se budou v oblasti finančních nástrojů řídit IFRS až od 1. 1. 2021, jsou:

- obchodníci s cennými papíry,** organizační složky zahraničního obchodníka s cennými papíry podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu;
- investiční společnosti a investiční fondy** nebo pobočky zahraniční osoby, která je oprávněna obhospodařovat investiční fondy nebo zahraniční investiční fondy podle zákona upravujícího činnost investičních společností a investičních fondů;

- penzijní společnosti,** účastnické fondy nebo transformované fondy podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření.

Výše uvedené účetní jednotky dle Sdělení MF použijí České účetní standardy pro finanční instituce ve znění účinném ke dni 1. 1. 2018.

Účetní jednotky, na které se přechodné období v oblasti finančních nástrojů nevztahuje (tj. banky, spořitelny a úvěrní družstva, finanční holdingové skupiny, instituce elektronických peněz a platební instituce), nepoužijí v oblasti finančních nástrojů České účetní standardy pro finanční instituce účinné ke dni 1. 1. 2018, ale přímo použitelné předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů v souladu s § 4a vyhlášky.



České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

Řada změn ve vyhlášce pak vyplývá ze skutečnosti, že dle **IFRS 9 je jiná kategorizace finančních aktiv** než v předešlém standardu IAS 39. Nově se finanční aktiva klasifikují jako nástroje následně oceněné naběhlou hodnotou, reálnou hodnotou do vlastního kapitálu a reálnou hodnotou do výnosů nebo nákladů.

2. Přehled o peněžních tocích

V § 3 vyhlášky je doplněna povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích, která vyplývá již z § 18 odst. 2 zákona o účetnictví. Tato povinnost se dle zákona týká pouze středních a velkých účetních jednotek, ale nevztahuje se na subjekty veřejného zájmu (banky, spořitelní a úvěrní družstva, pojišťovny, penzijní společnosti a zdravotní pojišťovny).

Nově je stanoveno, že pro sestavení přehledu o peněžních tocích mají účetní jednotky použít přiměřeně vyhlášku č. 500/2002 Sb., pro podnikatele.

3. Zrušení mimořádných nákladů a výnosů

Ve výkazu zisku a ztráty byly zrušeny položky mimořádné výnosy a mimořádné náklady.

Novela vyhlášky přináší zpřesnění i některých dalších ustanovení legislativně-technického rázu, které ale v praxi nepovedou k významným změnám.

Novela vyhlášky nabyla účinnosti 1. 1. 2018 a použije se pro účetní období započaté 1. 1. 2018 nebo později.

Plné znění novely vyhlášky č. 501/2002 Sb. naleznete [zde](#).

Novela Českých účetních standardů

V souvislosti s novelou vyhlášky byly dne 22. prosince 2017 ve Finančním zpravodaji publikovány **změny Českých účetních standardů** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., platné od 1. 1. 2018.

Hlavní změnou je, že ČÚS č. 108 Cenné papíry a 110 Deriváty od 1. 1. 2018 nebudou používat banky, spořitelní a úvěrní družstva, obchodníci s cennými papíry, finanční holdingové skupiny, instituce elektronických peněz a platební instituce.

Plné znění změn v Českých účetních standardech pro banky a jiné finanční instituce naleznete [zde](#).



České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

Jak vám můžeme pomoci

Novela vyhlášky č. 501/2002SB., pro banky a jiné finanční instituce bude v souvislosti s novou povinností postupovat v oblasti finančních nástrojů dle IFRS znamenat pro řadu účetních jednotek obrovskou a náročnou změnu.

V tomto směru vám společnost Deloitte může nabídnout:

- publikace v angličtině na www.iasplus.com,
- konzultace s odborníky ze společnosti Deloitte, pokud jde o konkrétní dopady standardu IFRS 9 na vaši účetní jednotku,
- články v publikaci dReport, které se tímto tématem zabývají,
- asistenci při implementaci požadavků stanovených tímto novým standardem,
- semináře zabývající se standardem IFRS 9 *Finanční nástroje*.

Pokud se chcete dozvědět o našich poradenských službách více, kontaktujte prosím Davida Jurčíka (djurcik@deloitteCE.com).



České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018

Dne 15. prosince 2017 byla ve Sbírce zákonů publikována pod číslem 443/2017 Sb. novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro pojišťovny.

Hlavními důvody novely vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami (dále jen „novela vyhlášky“), byly:

- platnost nového Mezinárodního standardu účetního výkaznictví přijatého k použití v EU – IFRS 9 *Finanční nástroje*, který od 1. 1. 2018 nahrazuje standard IAS 39 *Finanční nástroje – účtování a oceňování*;
- úprava terminologie související s novelou zákona č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- legislativně-technické změny reagující na změny v jiných právních předpisech.

Z pohledu pojišťoven se nám jeví jako nejdůležitější vložení nového odstavce 6 v § 3, který stanoví, že pro účely vykazování, oceňování a zveřejňování informací v příloze v účetní závěrce o cenných papírech, podílech a derivátech a o operacích s nimi použije účetní jednotka ustanovení vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, ve znění účinném k **31. prosinci 2017**. Novela vyhlášky pro banky totiž od 1. 1. 2018 vypouští stávající úpravu a pro zachycování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich se odkazuje na standard IFRS 9 *Finanční nástroje*. Zachování stávajícího přístupu k cenným papírům, podílům a derivátům znamená pro pojišťovny významné zjednodušení, neboť nebudou muset v oblasti finančních nástrojů přecházet na IFRS 9.

Novela vyhlášky nabyla účinnosti 1. 1. 2018 a použije se pro účetní období započaté 1. 1. 2018 nebo později.

Plné znění novely vyhlášky č. 502/2002 Sb. naleznete [zde](#).

V souvislosti s novelou vyhlášky byly dne 22. prosince 2017 ve Finančním zpravodaji publikovány **změny Českých účetních standardů** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., platné od 1. 1. 2018.

Plné znění změn v Českých účetních standardech pro pojišťovny naleznete [zde](#).



České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání

Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dne 7. února 2018 vydala „Změny plánu, krácení a vypořádání (Úpravy IAS 19)“, a uzavřela tak jeden ze dvou problémů spojených s IAS 19, které byly předloženy Interpretativnímu výboru IFRS a řešeny společně v červnu 2015.

Situace

Rada IASB v červnu 2015 vydala zveřejněný návrh ED/2015/5 *Přecenění v případě změny plánu, krácení nebo vypořádání/Dostupnost náhrady z plánů definovaných požitků (navrhované úpravy IAS 19 a IFRIC 14)*, spojující dva problémy, které byly Interpretativnímu výboru IFRS předloženy samostatně, do jedné sady úzce zaměřených úprav standardu IAS 19 *Zaměstnanecké požitky* a IFRIC 14 *IAS 19 – Limit aktiva definovaných požitků, požadavky na minimální financování a jejich interakce*.

V dubnu 2017 se však rada IASB rozhodla zaměřit na úpravy IAS 19 a v září 2017 potvrdila, že je provede navzdory tomu, že úpravy IFRIC 14 odložila. Ačkoli byly řešeny společně, úpravy IAS 19 s úpravami IFRIC 14 nijak nesouvisí.

Změny

IAS 19 *Zaměstnanecké požitky* stanovuje, jak má účetní jednotka účtovat o plánu definovaných požitků. Pokud dojde ke změně plánu – úpravě, krácení či vypořádání – vyžaduje IAS 19, aby účetní jednotka přecenila svou čistou pohledávku či čistý závazek z definovaných požitků.

Novelizace *Změny plánu, krácení a vypořádání* (Úpravy IAS 19) stanovuje, jak mají účetní jednotky určovat náklady na penze, pokud dojde ke změnám v plánu definovaných požitků.

Úpravy vyžadují, aby účetní jednotka využila aktualizované předpoklady z tohoto přecenění k určení současných nákladů na služby a čistého úroku na zbytek účetního období po změně plánu. IAS 19 doposud nespécifikoval, jak se tyto náklady v době po změně plánu mají určovat. Očekává se, že díky požadavku na použití aktualizovaných předpokladů úpravy IAS 19 poskytnou uživatelům účetních závěrek užitečné informace.

Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Účetní jednotka uplatňuje úpravy u změn plánů, krácení nebo vypořádání, k nimž došlo na začátku nebo po začátku prvního ročního účetního období začínajícího 1. ledna 2019 nebo později. Dřívější aplikace je možná, ale informaci o ní je třeba zveřejnit.

Zdroj: www.iasplus.com

České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU

Dne 8. února 2018 schválila Evropská komise k použití v Evropské unii Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016).

Roční zdokonalení obsahuje úpravy tří IFRS, které jsou shrnuty v následující tabulce.

Standard	Téma	Úprava
IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	Odstranění krátkodobých výjimek pro prvouživatele	Úpravy odstraňují krátkodobé výjimky ve standardu IFRS 1, neboť účetní období, ke kterému se výjimky vztahují, již uplynulo. Proto tyto výjimky již nejsou relevantní.
IFRS 12 Zveřejnění účasti v jiných účetních jednotkách	Objasnění rozsahu standardu	Objasnění rozsahu standardu upřesněním, že požadavky na zveřejnění ve standardu (vyjma těch, které jsou uvedeny v odstavcích B10-B16) se použijí na účasti účetní jednotky uvedené v odstavci 5 klasifikované jako držené k prodeji nebo držené k distribuci nebo jako ukončované činnosti podle IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti</i> .
IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků	Ocenění investic do přidružených nebo společných podniků v reálné hodnotě	Úpravy objasňují, že organizace rizikového kapitálu či jiné účetní jednotky obdobného charakteru mohou ocenit investice do přidružených nebo společných podniků reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty samostatně pro každý přidružený či společný podnik. Tuto volbu je třeba provést při prvotním vykázání každého přidruženého nebo společného podniku. Pokud jde o možnost účetní jednotky, která není investiční jednotkou, zachovat ocenění reálnou hodnotou použité jejími přidruženými či společnými podniky, které jsou investičními jednotkami, při aplikaci ekvivalenční metody, úpravy analogicky objasňují, že každý přidružený či společný podnik, jež je investiční jednotkou, má možnost volby. Tyto úpravy se aplikují retrospektivně, přičemž je povolena dřívější aplikace.

Úpravy IFRS 12 jsou účinné pro roční období počínající dne **1. ledna 2017** či po tomto datu.

Úpravy IFRS 1 a IAS 28 jsou účinné pro roční období počínající dne **1. ledna 2018** či po tomto datu.

České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- **Stav schvalování IFRS v Evropské unii**

US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

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 8. února 2018.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 20. únoru 2018 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

- 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 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 9 *Předčasné splacení s negativní kompenzací* (vydáno v říjnu 2017)
- 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 IAS 19 *Změny plánu, krácení a vypořádání* (vydáno v únoru 2018)
- Úprava standardu IAS 28 *Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích* (vydáno v říjnu 2017)
- Úprava standardu IAS 40 *Převody investic do nemovitostí* (vydáno v prosinci 2016)
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015 – 2017* (vydáno v prosinci 2017)

Interpretace

- IFRIC 22 *Transakce v cizích měnách a předem hrazená protihodnota* (vydáno v prosinci 2016)
- IFRIC 23 *Účtování o nejistotě u daní z příjmů* (vydáno v červnu 2017)

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

➤ České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018

➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Americká Rada pro účetní standardy (FASB) vydala dne 25. ledna 2018 aktualizaci účetních standardů (ASU) č. 2018-01, „Praktické zjednodušení pro otázky věcných břemen v přechodném období pro Téma 842“, která objasňuje aplikaci nové úpravy týkající se leasingu a usnadňuje její přijetí u některých břemen.

Situace

Rada FASB dne 25. února 2016 vydala dlouho očekávanou aktualizaci účetních standardů č. 201602, Leasing (Téma 842), jejímž účelem bylo zvýšit transparentnost a srovnatelnost mezi účetními jednotkami, a to v návaznosti na vykazování aktiv a závazků souvisejících s leasingem v rozvaze a zveřejňováním klíčových informací o leasingových transakcích.

V souvislosti s podporou poskytovanou radou FASB pro období přechodu na nový standard se mnoho dotčených subjektů zajímalo o to, jak se nové požadavky v oblasti leasingu z Tématu 842 budou aplikovat na věcná břemena.

Věcná břemena k pozemkům (také označovaná jako služebnost) představují právo přístupu, přecházení/přejíždění nebo jiného použití pozemku jiné osoby k určitému účelu. Věcná břemena využívají společnosti poskytující veřejné nebo telekomunikační služby, např. když potřebují úzký pruh pozemku, kde zakopou vedení. Ne všechny společnosti o nich ovšem historicky účtovaly jako o leasingu.

Zainteresované subjekty upozorňují na to, že požadavek posuzovat všechna stará a stávající břemena – kterých někdy mohou být desítky tisíc – a určovat, jestli splňují

definici leasingu podle nového standardu, by mohlo být velmi nákladné. Také podotýkají, že uplatnění tohoto požadavku by mělo jen omezený přínos, vzhledem k tomu, že velká část jejich věcných břemen by definici leasingu nesplnila – a i pokud ano, mnoho jejich břemen se platí předem, takže v rozvaze již vykázaná jsou.

Rozsah aktualizace

Úpravy obsažené v této aktualizaci se týkají subjektů se stávajícími břemeny nebo břemeny, která vypršela předtím, než subjekt přijal Téma 842, za předpokladu, že o těchto břemenech neúčtuje v rámci Tématu 840.

Hlavní ustanovení aktualizace

- Úpravy obsažené v této aktualizaci subjektu umožňují rozhodnout se pro volitelné praktické zjednodušení pro

➤ České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018

➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

přechodné období a neposuzovat podle Tématu 842 stávající věcná břemena a břemena, která vypršela předtím, než subjekt Téma 842 přijal, a o nichž dříve neúčtoval jako o leasingu v souladu s Tématem 840. Subjekt, který se pro toto praktické zjednodušení rozhodne, by ho měl uplatňovat konzistentně u všech současných nebo ukončených věcných břemen, o nichž dříve neúčtoval jako o leasingu v souladu s Tématem 840.

- Jakmile subjekt Téma 842 přijme, měl by ho v budoucnu aplikovat na všechna nová (nebo modifikovaná) věcná břemena a určovat podle něj, zda je o daném vztahu třeba účtovat jako o leasingu.
- Subjekt, který se pro praktické zjednodušení nerozhodne, by měl všechna

stávající a ukončená věcná břemena posuzovat v souvislosti s přijetím nových pravidel leasingu podle Tématu 842 a posoudit, zda splňují definice leasingu. U věcných břemen, která existovala předtím, než subjekt přijal Téma 842, by měl subjekt nadále uplatňovat stávající postup účtování. Pokud subjekt např. v současné době účtuje o některých břemenech jako o leasingu podle Tématu 840, měl by o těchto břemenech i nadále účtovat jako o leasingu, dokud nepřejde na Téma 842.

- Tato aktualizace rovněž upravuje příklad 10 Podtématu 350-30, Nehmotná aktiva – Goodwill a Ostatní – Všeobecná nehmotná aktiva kromě goodwillu.

Datum účinnosti

Úpravy obsažené v této aktualizaci se týkají úprav z aktualizace 2016-02, které ještě nejsou účinné, ale je možné je přijmout dříve, a příkladu 10 Podtématu 350-30. Datum účinnosti a přechodná ustanovení těchto úprav jsou stejné jako datum účinnosti a přechodná ustanovení aktualizace 2016-02. Subjekt, který Téma 842 přijal dříve, by se měl těmito úpravami začít řídit od okamžiku vydání této aktualizace.

Nová aktualizace je v angličtině k dispozici [zde](#).

Zdroje: www.iasplus.com
www.FASB.org

České účetnictví

- Novela vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce, od 1. 1. 2018
- Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny, od 1. 1. 2018

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 19 týkající se změn plánu, krácení a vypořádání
- Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2014 – 2016) schváleno pro použití v EU
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Rada FASB objasnila aplikaci nového standardu o leasingu na věcná břemena k pozemkům

Účetní novinky – březen 2018

Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z auditního oddělení společnosti Deloitte, s odbornou skupinou Deloitte na adrese CZ_TechnicalDesk@deloittece.com 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 Jindříšková

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. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno 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 245 000 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

březen 2018

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby

Ministerstvo financí zveřejnilo do připomínkového řízení návrh novely zákona o daních z příjmů (ZDP), prostřednictvím kterého by měly být implementovány nové principy zamezení obcházení daňové povinnosti vycházející z tzv. ATAD směrnice (směrnice Rady EU 2016/1164 z 12. července 2017), a také by mělo dojít ke zrušení tzv. superhrubé mzdy a solidárního zvýšení daně – ovšem se zvýšením současné sazby daně z příjmů fyzických osob.

Kromě dále popsanych změn pro právnické a fyzické osoby by se všech poplatníků mělo týkat nově zavedené **pravidlo proti zneužití práva** (resp. proti zneužívání daňového režimu), dnes zatím pouze v některých kauzách dovozené judikaturou. Podle novely by měl daňový řád specificky upravovat postup v situacích, kdy je hlavním nebo jedním z hlavních cílů transakce získání daňové nebo jiné výhody v rozporu

se smyslem a účelem právního přepisu. Tomuto tématu se budeme věnovat samostatně v příštích vydání dReportu.

I. Změny pro právnické osoby

V průběhu minulého roku jsme vás postupně seznamovali s poměrně zásadními změnami, které by měly být pro právnické osoby do konce roku 2018 implementovány do ZDP. Nové principy zdanění dopadající zejména na velké společnosti s přeshraničním působením vychází z ATAD směrnice. Ta stanoví **pět opatření proti vyhýbání se daňovým povinnostem**: pravidlo pro omezení odpočitatelnosti úroků, zdanění při odchodu, obecné pravidlo proti zneužívání daňového režimu, pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti a hybridní nesoulady. Implementační lhůta ATAD směrnice je do 31. prosince 2018, navrhovaná novela zákona o daních z příjmů tedy musí

nabýt účinnosti nejpozději 1. ledna 2019 (kromě pravidel pro zdanění při odchodu a hybridní nesoulady, kde je implementační lhůta posunuta do konce roku 2019, resp. 2021 pro tzv. reverzní hybridní nesoulady).

Omezení uznatelnosti výpůjčních výdajů

Nová pravidla omezující daňovou uznatelnost finančních nákladů, která přináší směrnice, mají obecně dopadat na všechny společnosti (kromě finančních podniků a subjektů mimo skupinu) a na všechny půjčky, tj. jak na skupinové, tak i od bank a dalších subjektů.

Jak se bude postupovat při výpočtu podle nových pravidel? Podle návrhu novely poplatník nejprve stanoví daňově neuznatelné finanční náklady vyplývající z obecných pravidel (náklady spojené s držbou podílu v dceřiné společnosti, náklady z finančních nástrojů, u nichž



Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce



Nepřímé daně

- Přípravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET



Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU



Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

se úrok odvíjí od zisku dlužníka, a také náklady nad limit tzv. nízké kapitalizace). V dalším kroku by pak stanovil nadměrné výpůjční náklady (dále pro zjednodušení NVN), které zjednodušeně představují rozdíl, o který výpůjční náklady (ze všech půjček – tj. jak ze skupiny, tak i od třetích subjektů) 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, návrh novely tuto hranici ponechává (resp. ji přepočítává na 80 mil. Kč). 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 možné tuto část zaevidovat a převést do následujících zdaňovacích období jako odčitatelnou položku od základu daně.

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 aj.

Pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti (CFC pravidla)

Návrh ZDP toto pravidlo implementuje za pomoci fikce, podle které se na výkony ovládané zahraniční společnosti, ze kterých plynou zahrnované příjmy, hledí, jako by byly uskutečněny na území České republiky ovládající společností – a to za podmínky, že ovládaná zahraniční společnost (i) nevykonává podstatnou hospodářskou činnost (s využitím personálu, vybavení, majetku a pros-

tor); a (ii) podléhá v zahraničí nižší než poloviční daňové povinnosti, než jakou by měla v ČR.

Ovládanou zahraniční společností se rozumí taková společnost, na jejímž kapitálu se přímo či nepřímo podílí česká společnost z více než 50 %.

Zdanění při odchodu (Exit tax)

Podstatou tohoto opatření je zdanění tržní hodnoty majetku poplatníka při přemístění tohoto majetku do zahraničí bez změny vlastnictví ve státě, odkud byl přesunut (de-facto fiktivního „zisku z prodeje“ bez prodeje). Proti „fiktivnímu příjmu“ stanovenému na základě tržní hodnoty přesouvaného majetku může poplatník uplatnit zůstatkovou cenu majetku jako daňový výdaj. V návrhu novely se zavádí (s ohledem na patřičná ustanovení směrnice ATAD) nárokové posečkání daně resp. rozložení úhrady daně na splátky, které by se mělo řídit podle daňového řádu.



Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce



Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET



Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU



Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Hybridní nesoulady

O hybridních nesouladů se jedná v případě, že dochází k dvojímu nezdanění – formou odpočtu nákladů, případně nezdanění příjmů či kombinaci obojího v různých státech. Cílem je těmto nesouladům zabránit. Řešení „nezdanění“, ke kterému dochází na základě hybridních nesouladů je postaveno na přednostní aplikaci primárního obranného pravidla (tj. např. se neumožní odečíst náklady v prvním státě, pokud druhý stát bude tento příjem posuzovat jako osvobozený). Pokud se primární pravidlo neuplatní, druhý stát by měl aplikovat sekundární obranné pravidlo (v daném případě relevantní příjem zdanit).

II. Změny pro fyzické osoby

S účinností od 1. ledna 2019 by měla být podle návrhu zrušena tzv. superhrubá mzda, tedy zahrnování pojistného zaplaceného zaměstnavatelem do základu

daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Nově by základem daně zaměstnanců měly být pouze jejich hrubé příjmy. Ruší se také solidární zvýšení daně, které komplikovalo výpočet daně u osob s vyššími příjmy.

Daňová sazba se však zvyšuje: místo dnešních 15 % by měly být zavedeny sazby dvě, a to 19 % pro příjmy do 1,5 mil. Kč ročně a 24 % pro příjmy nad tuto hranici.

Pro zaměstnance s nižšími příjmy se tak fakticky zdanění sníží o 1,1 % (19 % vs. dnešní efektivní sazba daně 20,1 %), vyšší zdanění bude čekat osoby s příjmy z nájmu a osoby s ostatními příjmy (ty dnes byly zdaněny jen 15 % po odečtení nákladů).

Podnikatelům a dalším osobám s příjmy ze samostatné činnosti bude zvýšení daňové sazby kompenzováno možností odečíst si kromě standardních výdajů (skutečných či

paušálních) ještě $\frac{3}{4}$ zaplaceného pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Teoreticky by se jejich zdanění díky tomuto odečtu výrazně měnit nemělo, zkomplikuje se jim ale výpočet daně a související administrativa. Více se tomuto tématu budeme věnovat v rámci našeho pravidelného [webcastu](#).

Lze očekávat, že novela bude ještě upravována, a to jak v připomínkovém řízení, tak následně při projednávání v Parlamentu. O dalším vývoji vás budeme informovat.



Lucie Rytířová

+420 606 165 715

lrytirova@deloittece.com



Tereza Tomanová

+420 731 642 218

tomanova@deloittece.com

➤ Příímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?

Koncem ledna vyšel zásadní rozsudek Nejvyššího správního soudu (NSS) [3 Afs 250/2016](#), který se týkal osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků z úvěrového finančního nástroje.

Společný systém zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států Evropské unie zavedla [Směrnice Rady EU 2003/49/ES](#) (Směrnice). Česká republika tento systém do národní daňové legislativy implementovala prostřednictvím ustanovení § 38nb zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP).

Předmětem posuzovaného sporu bylo negativní rozhodnutí FÚ o přiznání osvobození příjmů z úroků z úvěrového finančního nástroje na roky 2011 a 2012 na základě žádosti, kterou daňový subjekt podal v červenci 2013. Jak uvedl FÚ a následně potvrdilo i Odvolací finančních ředitelství, žádosti o osvobození nebylo možné vyhovět

z důvodu jejího pozdního podání. Opožděnost podání byla založena na tvrzení, že důležitým předpokladem pro uplatnění osvobození je vydání rozhodnutí, které má konstitutivní charakter. Jinými slovy, osvobození je možné aplikovat až po vydání rozhodnutí o osvobození, nikoliv zpětně.

Daňový subjekt se ve svém odvolání především odkazoval na samotnou Směrnici, jež uvádí, že pokud společnost plátce provedla srážku daně u zdroje v případě, kdy mělo dojít k osvobození, vzniká daňovému subjektu **nárok na vrácení takto sražené daně, a to ve lhůtě nejméně dva roky ode dne platby úroků a licenčních poplatků (pokud jsou fakticky naplněny podmínky pro osvobození)**. S ohledem na skutečnost, že v České republice je osvobození vázáno na vydání rozhodnutí dle § 38nb ZDP, je tak počítání dvouleté lhůty pro vrácení sražené daně možné vztáhnout k okamžiku podání žádosti o osvobození.

Tomuto názoru daňového subjektu NSS přisvědčil a současně konstatoval, že význam rozhodnutí o osvobození spočívá v autoritativním potvrzení skutečnosti zakládající právo na osvobození, jejichž splnění je vyžadováno pro osvobození úroků od srážkové daně.

V případě, že by se Vás nové rozhodnutí NSS mohlo přímo dotýkat, neváhejte se na nás obrátit, rádi s vámi rozsudek a možnosti jeho uplatnění ve vašem případě detailně probereme.



Kateřina Krchnivá

+420 735 703 353

kkrchniva@deloittece.com



Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO

Od roku 2014 mají daňové subjekty, naplní-li určitá kritéria, povinnost vyplnit novou přílohu k daňovému přiznání právnických osob týkající se vnitroskupinových transakcí. I díky tomuto kroku si převodní ceny získaly pozornost úředníků finanční správy. Daňový subjekt by měl přílohu vyplnit v případě, splní-li alespoň jedno z těchto kritérií: vlastní aktiva v hodnotě vyšší jak 40 mil. Kč, dosahuje obratu vyššího jak 80 mil. Kč, anebo jeho průměrný přepočtený stav zaměstnanců je roven 50 a zároveň uskutečnil transakci se spojenou osobou v zahraničí, zrealizoval ztrátu či dosáhl na příslib investičních pobídek a zároveň uskutečnil transakci se spojenou osobou. To jsou stručně shrnuté předpoklady, jež indikují, že daňovému subjektu vznikla povinnost detailně informovat finanční správu o svých vnitroskupinových transakcích.

V roce 2018 vydala finanční správa novou podobu přílohy, která se bude vyplňovat již za zdaňovací období roku 2017. Příloha byla rozšířena o několik řádků, konkrétně v tabulce B se budou prvně vyplňovat objemy výnosů a nákladů souvisejících s využívanými a poskytovanými nájmy (řádek 4) a v tabulce C bude daňový subjekt nově uvádět, zda poskytl či přijal nějaké finanční či bankovní záruky.

Nově budou přílohu podávat finanční instituce, platí však pro ně určité výjimky, tj. nemusí oproti jiným subjektům vyplňovat několik konkrétních položek (viz samostatný článek). Stále platí, že přílohu nevyplňují stále provozovny daňových nerezidentů.

Veškeré detaily nutné k přípravě přílohy k daňovému přiznání jsou popsány v pokynech k vyplnění položky 12. I oddílu daňového přiznání právnických osob.

Pro více informací ohledně vnitroskupinových transakcí neváhejte kontaktovat náš tým převodních cen.



Lucie Hovorková

+420 605 045 492

lhovorkova@deloittece.com

➤ Příímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

Přílohu k daňovému přiznání k dani z příjmů právnických osob týkající se převodních cen budou za zdaňovací období roku 2017 nově vyplňovat i finanční instituce.

Výjimku z povinnosti pro vyplnění přílohy k daňovému přiznání měly doposud finanční instituce, tedy:

- banky,
- spořitelní a úvěrní družstva,
- pojišťovny a zajišťovny,
- obhospodařovatelé nebo administrátoři investičního fondu, včetně jimi obhospodařovaných/administrovaných investičních fondů, nemají-li právní osobnost,
- investiční fondy, depozitáře investičních fondů a hlavní podpůrci investičního fondu,

- penzijní společnosti včetně všech jimi obhospodařovaných fondů a včetně transformovaného fondu, jehož prostřednictvím penzijní společnosti provozují penzijní připojištění.

V roce 2018 vydala finanční správa upravenou podobu přílohy, kterou budou daňové subjekty vyplňovat již za zdaňovací období roku 2017. Nově mají povinnost tuto přílohu též vyplnit výše zmíněné finanční instituce, naplní-li obecné podmínky (viz informace v předchozím článku).

Příloha zahrnuje přehled skutečně-ných transakcí v oblasti prodeje/nákupu majetku, vzájemně poskytovaných vnitroskupinových služeb a jiných nehmotných plnění, finančních transakcí i závazkových vztahů. Pro finanční instituce platí určité výjimky, tj. nemusí oproti jiným subjektům vyplňovat několik konkrétních položek,

např. nemají povinnost vyplnit řádky týkající se prodeje a nákupu zásob materiálu, výrobků a služeb (řádek 4 v Tabulce A), využití cashpoolingu (řádek č. 6 v Tabulce C) a krátkodobých závazků a pohledávek (řádky č. 3 a 4 v Tabulce D).

Aktuální verzi přílohy pro zdaňovací období roku 2017 a pokyny k jejímu vyplnění je možné získat pod odkazem: http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5404-E_4.pdf?201801051300

Jak ukázala praxe v průběhu let, kdy finanční správa s přílohou k daňovému přiznání pracuje, poskytované údaje o transakcích se spojenými osobami se staly nedílnou součástí výběru subjektů ke kontrole. Jak bylo očekáváno, správce daně provádí tzv. rizikovou analýzu subjektů, která na základě poskytnutých dat v kombinaci s veřejně dostupnými údaji a informacemi

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Přípravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

z předchozích daňových řízení pomůže správci daně učinit si prvotní úsudek o fungování společnosti v rámci skupiny a vytipovat si konkrétní oblasti k detailnějšímu zkoumání. Od roku 2014 jsme vysledovali několik „vln“ zahájených daňových řízení, ať již ve formě místního šetření, či daňových kontrol, jejichž předmětem byly především otázky převodních cen. Lze tedy předpokládat, že nyní se tato vlna dotkne i finančních institucí, které jsou centrálně spravované Specializovaným finančním úřadem.

Je třeba upozornit na skutečnost, že od roku 2018 navíc finanční správa hodlá informace z domácích zdrojů doplnit

o údaje získané na základě mezinárodní výměny informací – konkrétně z tzv. Country by Country reportů (Výkazů dle jednotlivých zemí). Ty nad rámec informací o aktivitách české společnosti přinesou přehled o fungování nadnárodní skupiny jako celku v globálním měřítku. Výkaz ukáže mimo jiné, kde skupina vykonává svou činnost, jaké konkrétní aktivity jsou prováděny v jednotlivých zemích, kde dosahuje nejvyšších zisků, kolik je její efektivní zdanění v příslušných státech apod. Česká finanční správa tak poprvé bude moci posoudit doposud jednostranné informace o subjektu v kontextu fungování celé nadnárodní skupiny. Nakolik se podaří zdroje dat pro-

kombinovat a jaký bude konkrétní dopad na daňové subjekty, se ukáže v několika následujících letech.

Pro více informací ohledně vnitroskupinových transakcí neváhejte kontaktovat náš tým převodních cen.



Lucie Hovorková

+420 605 045 492

lhovorkova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- **Připravovaná novela ZDPH**
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Připravovaná novela ZDPH

Ministerstvo financí ČR představilo první návrh novely zákona o DPH, která by měla být (až na výjimky) účinná od 1. ledna 2019. Novela by měla kompletně přepracovat pravidla pro opravy základu daně či pro možnost snížení DPH v případě nedobytných pohledávek. Zavádí speciální režimy zdanění poukázek na odběr zboží/služeb a implementuje tak příslušnou směrnici EU. Další implementací evropských pravidel je zavedení nových postupů pro elektronicky poskytované služby osobám nepovinným k dani. Změny by se měly dotýkat speci-

ficky i finančního sektoru (nová definice finančního leasingu, uplatnění osvobození v případě nezávislých seskupení osob), či oblasti týkající se nemovitostí (zahrnutí určitých prací na nemovitosti do režimu povinné/dobrovolné úpravy odpočtu daně, nemožnost zatížit daní pronájem prostor určených k bydlení). Mezi změny mající všeobecný dosah dále patří například striktnější přístup k vystavování daňových dokladů a jejich doručování.

K novele zákona o DPH jsou v současné době zpracovávány připomínky odborné i laické veřejnosti, se kterými by se mělo Ministerstvo financí ČR následně vypořádat a předložit danou novelu k dalšímu legislativnímu procesu.



Tomáš Brandejs

+420 604 298 952

tbrandejs@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- **Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně**
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně

V nedávném rozhodnutí 5 Afs 60/2017 se Nejvyšší správní soud zabýval možností odmítnout nárok na odpočet daně plátcí, jehož dodavatel příslušnou daň sice přiznal, ale DPH nebyla odvedena na samém počátku celého obchodního řetězce subdodavatelem. Toto rozhodnutí je v posledních dnech označováno v médiích jako průlomové, neboť vyznívá na určitých místech ve prospěch toho, že správce daně obecně nemá vůbec možnost nárok na odpočet daně zamítnout, pokud nebyla odvedena DPH nepřímým, tj. nikoli přímým obchodním partnerem plátce. To by bylo skutečně revoluční tvrzení. Nicméně

soud nic takového nekonstatoval, pouze odmítl tvrzení správce daně, že tento plátce o neodvedení daně prokazatelně věděl, či vědět měl a mohl. Další dílčí vyjádření soudu k jednotlivým „pochybením“ plátce jsou poměrně trefná, ovšem také nijak novátorská – odhalují pouze to, že postup správce daně byl zcela nesprávný a zkratkovitý, a nijak výrazně neposouvají pohled na problematiku prokazování účasti na daňovém podvodu. Považujeme přesto tento **judikát za velmi užitečný, jistě bude dobrým prostředkem ochrany práv plátců daně.**



Tomáš Brandejs

+420 604 298 952

tbrandejs@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Další vývoj EET

Ústavní soud svým rozhodnutím z 12. prosince 2017 zrušil zavedení EET u dvou zbývajících fází, které měly zasáhnout převážnou většinu tržeb ze služeb (např. svobodná povolání, zemědělství) a tržby řemeslníků a výrobců. Dále byla zrušena evidence tržeb dle § 5b) zákona o EET, tedy tržby plynoucí poplatníkovi, které jsou uskutečněny bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat. Důvodem jejich zrušení byl fakt, že tyto platby zanechávají elektronickou stopu jak u banky a provozovatele systému platebních karet, tak i obchodníka, a proto je jejich evidence v rámci zákona o EET

nadbytečná. V praxi toto znamená, že od 1. března 2018 nebude nutné evidovat tržby uskutečněné jinak než v hotovosti, šekem, směnkou, a obdobných formách. Tedy tržby přijaté po 28. únoru 2018 např. platebními kartami, přes PayPal, PayU, atp., není poplatník povinen evidovat. Na druhou stranu, jak potvrdilo i Ministerstvo financí, poplatník může tyto tržby evidovat dobrovolně. Zároveň po tomto datu platí, že na účtenku není potřeba uvádět DIČ poplatníka (případně DIČ pověřujícího poplatníka), pokud se jedná o fyzickou osobu. V datové zprávě evidované tržby bude nadále zasílán i tento údaj.



Petr Čapoun

+420 720 758 636

pcapoun@deloittece.com



Monika Trauške

+420 775 679 789

mtrauske@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report

Česká finanční správa zveřejnila ve Finančním zpravodaji č. 2/2018 dne 31. ledna 2018 seznam států vyměňujících Zprávu podle zemí (tzv. Country by Country Report, dále jen „Zpráva“). Vyhlášený seznam bude postupně aktualizován v návaznosti na zapojení dalších jurisdikcí do systému výměny Zpráv s Českou republikou a tato informace bude opět vydána ve Finančním zpravodaji.

Novelou zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní byla v České republice zavedena nová vykazovací povinnost v rámci mezinárodní výměny informací, tzv. Country by Country Reporting. Ta ukládá povinnost skupině podniků s konsolidovanými celosvětovými příjmy nad 750 mil. eur zveřejnit daňovým správám na roční bázi Zprávu shrnující finanční informace o této skupině. Zprávu, která je následně předmě-

tem automatické výměny informací mezi jednotlivými státy, má povinnost za celou skupinu podniků sestavit:

- **nejvyšší mateřská společnost;** nebo
- **zastupující mateřská společnost** (tj. společnost, která byla skupinou pro sestavení Zprávy určena např. z důvodu, že nejvyšší mateřská společnost nemá ve své zemi povinnost Zprávu sestavit nebo se jedná o zemi, která nespadá do automatické výměny Zpráv – viz zveřejněný seznam jurisdikcí); nebo
- **česká členská společnost** v případě, že nejvyšší mateřská společnost resp. zastupující mateřská společnost sídlí v některé zemi (viz výše).

Dne 31. ledna 2018 vydalo Ministerstvo financí ČR dlouho očekávaný **seznam jurisdikcí, se kterými je pro Českou republiku automatická výměna informací**

aktivní. Ten je dostupný pod odkazem: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezi-narodni-spoluprace-v-oblasti-dani/umluva-o-vzajemne-spravni-spolupraci-mca/mnohostranna-dohoda-cbcr>. Mimo tento seznam probíhá výměna Zpráv automaticky v rámci Evropské unie. K první automatické výměně Zpráv mezi těmito státy dojde v červnu 2018.

České společnosti, na které se povinnost Country by Country Reportingu vztahuje, musely již za zdaňovací období začínající po 1. 1. 2016 české finanční správě většinou ohlásit, kdo bude za skupinu Zprávu podávat. Vzhledem ke skutečnosti, že seznam zemí podléhajících automatické výměně Zpráv byl českou daňovou správou zveřejněn až nyní, české společnosti mohly v podaném ohlášení uvést **chybné údaje**. V případě, že společnost zjistí, že příslušný stát v aktuálním zveřejněném seznamu

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

zahrnut není a tato změna má dopad na skutečnosti uvedené v již podaném ohlášení, je nutné nahlásit změnu údajů prostřednictvím **změnového ohlášení**. Změnové ohlášení se podává opět Specializovanému finančnímu úřadu elektronicky prostřednictvím daňového portálu (EPO) na předepsaném tiskopise a v záhlaví formuláře se zaškrtně možnost „**Změna údajů**“.

V případě, že např. česká společnost již ohlásila jako entitu sestavující Zprávu nejvyšší mateřskou společnost sídlící v zemi, která nefiguruje v aktuálním seznamu jurisdikcí vyměňujících Zprávy (pro vykazovaná účetní období začínající nejdříve 1. ledna 2016), je nutné ve změnovém ohlášení uvést **opravné údaje**, tj.:

- v případě, že za skupinu podává Zprávu **zastupující mateřská společnost** ze zveřejněného seznamu států vyměňujících Zprávy, oznámí česká společnost její údaje a příslušné zdaňovací období, za které bude Zprávu poprvé podávat.
- v případě, že nebyla ustanovena ani zastupující společnost, musí být **uvedena česká společnost** jako ta, která bude mít **povinnost sestavit Zprávu** za celou skupinu; na základě přechodných ustanovení bude v tomto případě prvním vykazovaným účetním obdobím takové, které začíná nejdříve 1. ledna 2017.

V případě, že se stát, ve kterém sídlí nejvyšší mateřská společnost podávající Zprávu (případně zastupující entita), objeví na aktualizovaném seznamu jurisdikcí automaticky vyměňujících Zprávy, bude možné opět podat změnové ohlášení s uvedením těchto skutečností.



Lucie Hovorková

+420 605 045 492

lhovorkova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- **Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile**
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile

Ministerstvo financí vydalo ve Finančním zpravodaji Sdělení k praktické aplikaci článku 11 Smlouvy mezi Českou republikou a Chilskou republikou o zamezení dvojímu zdanění (SZDZ).

Ustanovení článku 11 odst. 7 SZDZ uzavřené mezi Českou republikou a Chilskou republikou obsahuje tzv. doložku nejvyšších výhod. Pokud tak jedna ze smluvních stran uzavře následně smlouvu o zamezení dvojímu zdanění s jiným státem, která by obsahovala výhodnější podmínky, aplikují se příslušné výhody i na tuto smlouvu. V návaznosti na uzavření SZDZ mezi Chile a Japonskem, která obsahuje výhodnější ustanovení ve vztahu k úrokovým platbám,

uplatní se tato ustanovení za splnění všech stanovených podmínek i na úroky vypláčené mezi českými a chilskými rezidenty.

Již od 1. ledna 2017 se tak pro účely článku 11 odst. 2 SZDZ mezi Českou republikou a Chilskou republikou uplatní místo původní sazby 5% sazba 4% (při splnění všech stanovených podmínek, např. v případě plateb bance, pojišťovně apod.). Pokud byly již v průběhu roku 2017 zdaněny úroky ve státě zdroje v rozporu s výše uvedenými pravidly, skutečný vlastník úroků právo na refundaci zaplacené daně tak, aby výsledná daňová povinnost ve státě zdroje příjmů odpovídala výše uvedeným pravidlům.



Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Novinky z oblasti BEPS

Noví členové rámce BEPS

Členy rámce pro celosvětovou implementaci projektu BEPS se nově staly Bahamy, Mongolsko a Zambie, počet zapojených jurisdikcí tak stoupl na 111. Kompletní seznam zapojených jurisdikcí naleznete [zde](#).

Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a podávání zpráv podle jednotlivých zemí

Finsko – Dne 19. prosince 2017 finské ministerstvo financí zveřejnilo informaci, že vláda schválila oznámení v rámci dohody OECD o automatické výměně informací z roku 2014 (Mnohostranná dohoda příslušných orgánů, MCAA). Finsko je dle zveřejněné informace ochotné vyměňovat si zprávy podle jednotlivých zemí s dalšími

podobně smýšlejícími jurisdikcemi i za dřívější zdaňovací období, než jaká jsou v dohodě MCCA stanovena.

Hongkong – Hongkongská vláda zveřejnila návrh zákona, jež definuje princip tržního odstupu ve smyslu minimálních standardů pro účast v rámci projektu eroze základu daně a přesouvání zisku. Podle „základního principu“, který je v návrhu zákona obsažen, bude zisk nebo ztráta společnosti či stále provozovny upravena v případě, že transakce se spřízněnými osobami vyústí v daňovou výhodu plynoucí u uplatňování rozdílných cen nebo podmínky, jež se liší od cen a podmínek, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami. Ačkoli Hongkong v současné době nemá národní právní předpisy, které by zaváděly

princip tržního odstupu nebo metody převodních cen, legislativní rada sdělila, že hongkongské bilaterální dohody a správní pokyny místního daňového úřadu jsou v souladu se standardy OECD.

Čína – Dne 19. prosince 2017 vydala státní daňová správa veřejné oznámení pro vyjasnění záležitostí týkajících se podávání zpráv podle jednotlivých zemí. Podle tohoto oznámení se články 7 a 8 Veřejného oznámení č. 42 o předkládání dokumentace k transakcím se spřízněnými osobami a správě současné dokumentace převodních cen nevztahují na podávání zpráv podle jednotlivých zemí za rok 2016. Podle článku 7 Veřejného oznámení č. 42 si může čínská daňová správa na základě smluv, dohod a ujednání vyměňovat zprávy

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

podle jednotlivých zemí s dalšími jurisdikcemi, zatímco článek 8 vyžaduje, aby určité kategorie nadnárodních podniků, které nesplňují limity pro podávání zpráv podle jednotlivých zemí, podaly zprávu podle jednotlivých zemí v případě, že nepodaly zprávu podle jednotlivých zemí v žádné jurisdikci nebo podaly zprávy podle jednotlivých zemí v jurisdikci, se kterou Čína nemá uzavřený mechanismus o výměně informací, nebo pokud si daná jurisdikce nikdy nevyměnila zprávu podle jednotlivých zemí s Čínou navzdory tomu, že mechanismus výměny informací existuje.

Portugalsko – Nařízením č. 383-A/2017 byl schválen formulář č. 55, oficiální formulář pro podávání finančních a fiskálních zpráv podle jednotlivých zemí, který musí být podán elektronicky, nejlépe ve formátu XML, do 12 měsíců od konce příslušného fiskálního období. Pro podávání zpráv za fiskální období roku 2016 byl termín prodloužen o dva měsíce, tj. do 28. února 2018.



Kateřina Krchnivá

+420 735 703 353

kkrchniva@deloittece.com



Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Přípravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Krátce

Seznam nespolupracujících jurisdikcí

Rada Evropské unie zveřejnila závěry týkající se jurisdikcí, které v rámci EU nespolupracují v daňových oblastech. Zpráva podrobně popisuje důvody pro uvedení jurisdikcí v seznamu a závazky, které byly učiněny za účelem řešení identifikovaných záležitostí. Celé znění závěru je k dispozici [zde](#).

EU zveřejnila plán daňové politiky

V rámci bulharského předsednictví Radě Evropské unie byl zveřejněn plán daňové politiky vytyčující krátkodobé a dlouhodobé cíle Rady pro práci v oblasti přímých a nepřímých daní. Plán je k dispozici [zde](#).

Finsko navrhlo změny pravidel pro omezení odpočtu úroků

Dne 19. ledna 2018 zveřejnila finská vláda návrh, který pozměňuje národní předpisy pro odpočet úrokových nákladů. Navrhované změny vycházejí ze [směrnice Rady](#)

(EU) stanovující pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD směrnice). Výrazným způsobem mění pravidla pro odpočet úroků a omezují odčitelnost úrokových nákladů za určitých podmínek. V případě schválení budou tato pravidla platná pro zdaňovací období končící 1. ledna 2019 nebo později.

Francouzský parlament přijal návrhy finančního zákona pro rok 2017 a 2018

Dne 21. prosince 2017 přijal francouzský parlament druhý pozměňovací návrh finančního zákona pro rok 2017 a návrh finančního zákona pro rok 2018. Tyto finanční zákony – první zákony prezidenta Macrona tohoto druhu – jsou zaměřeny na snížení daňové zátěže společností a fyzických osob v souladu s cílem vlády a dosažení souladu s evropskými právními předpisy. Zákony dále obsahují opatření, která mají přilákat společnosti, jež v důsledku brexitu opouštějí Londýn.

Čína oznámila osvobození od srážkové daně ze znovu investovaného zisku

Dne 21. prosince 2017 vydaly čínské Ministerstvo financí, Státní daňová správa, Národní výbor pro rozvoj a reformy a Ministerstvo obchodu společný oběžník (Cai Shui [2017] č. 88), dle kterého jsou dividendy a zisk rozdělený mezi zahraniční investory, jež jsou opětovně investovány v Číně dočasně osvobozeny od srážkové daně. Osvobození se vztahuje na dividendy vyplacené od 1. ledna 2017. Uhrazená srážková daň z dividend rozdělených po 1. lednu 2017 může být vrácena při splnění podmínek v oběžníku.

Italský rozpočtový zákon pro rok 2018 obsahuje nový režim zdanění digitálních služeb

Italský rozpočtový zákon pro rok 2018, který byl zveřejněn v oficiálním věstníku dne 29. prosince 2017 a vstoupil v platnost dne 1. ledna 2018, přináší řadu změn

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

v místních daňových pravidlech. Mimo jiná ustanovení, která se dotýkají obchodních společností, zavádí nový zákon vyrovnávací daň z digitálních/webových služeb, upravuje definici stálé provozovny, doplňuje pravidla pro odpočet úroků a odpisů a upravuje náhradní daň z příjmu z držby podílu. Nová 3% vyrovnávací daň bude od 1. ledna 2019 srážena z plateb za „digitální služby“ poskytovaných italskými společnostmi rezidentním a nerezidentním poskytovatelům. Vyrovnávací daň se bude vztahovat na služby poskytované prostřednictvím internetu nebo elektronických sítí vykazující vysoký stupeň automatizace a minimální zásah člověka. Daň bude aplikována pouze na transakce mezi společnostmi.

Japonský návrh daňové reformy pro rok 2018

Dne 14. prosince 2017 byly schváleny návrhy daňové reformy na rok 2018. Podle této reformy budou kromě jiného daňová zvýhodnění a pobídky rozšířeny na společnosti, které zvýší mzdy nebo kapitálové investice, a dále bude definice stálé provozovny rozšířena tak, aby byla v souladu s definicí iniciativy BEPS.

OECD spustila pilotní verzi Programu zajištění mezinárodního souladu

Dne 24. ledna 2018 oznámila OECD spuštění pilotního [Programu pro zajištění mezinárodního souladu \(ICAP\)](#) při multilaterálním posuzování rizik velkých nadnárodních skupin podniků. Tento dobrovolný program bude využívat zprávy podle jednotlivých zemí, a TP dokumentaci (Master file a Local file pro konkrétní země), jakož i další informace, aby usnadnil sjednávání otevřených

a vstřícných mnohostranných dohod mezi nadnárodními společnostmi a daňovými správami za účelem poskytování počáteční daňové jistoty. Program ICAP byl vyvinut v rámci Programu pro velké a mezinárodní podniky Fóra OECD o daňové správě podporovaného kanadskou daňovou správou (Canada Revenue Agency, CRA). Cílem programu je efektivnější využívání zdrojů pro nadnárodní skupiny i daňové správy a v delším časovém horizontu méně případů uzavírání vzájemných dohod (MAP). Do pilotní fáze projektu se zapojily Austrálie, Kanada, Itálie, Japonsko, Nizozemsko, Španělsko, Spojené království a Spojené státy.

Polsko schválilo významné reformy zdanění právnických osob

Reformy jsou obecně platné od 1. ledna 2018 a kromě jiných změn zavádějí nová omezení odčitelnosti nákladů na

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

financování dluhu, dále omezují odčitelnost určitých plateb spojeným osobám a daňovým rájům a vytvářejí samostatnou „kategorii“ příjmu z kapitálových zisků a v neposlední řadě upravují pravidla pro ovládané zahraniční společnosti.

Tchaj-wan navrhl pravidla pro zdanění digitálních tržeb zahraničních společností

Podle pravidel navrhovaných tchajwanským ministerstvem financí platných od 1. května 2018 budou tržby zahraničních společností z určitých kategorií digitálních služeb podléhat tchajwanské dani z příjmu právnických osob na základě předpokládané ziskové marže a podílu na příspěvku k domácímu produktu. Podle navrhova-

ných pravidel budou platby zahraničním podnikům, které nemají na Tchaj-wanu stálou provozovnu, podléhat hrubé srážkové dani, ledaže si daná společnost u Národní daňové kanceláře zažádá o přezkum a schválení svého čistého zisku podle pravidel pro stanovení výdajů a zisku.



Kateřina Krchnivá

+420 735 703 353

kkrchniva@deloittece.com



Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení

V témže prosincovém dni roku 2017 vydal Nejvyšší správní soud hned dvě velmi zajímavá rozhodnutí týkající se problematiky úročení v daňovém řízení.

V prvním z rozhodnutí soud připustil vznik úroku z úroku, když konstatoval, že v případě opožděného předepsání úroku z neoprávněného jednání správce daně vzniká daňovému subjektu nárok na (další) úrok vypočtený z této opožděně předepsané částky úroku.

Daňovému subjektu zde podle okolností vzniká buď nárok na úrok z neoprávněného jednání správce daně, anebo nárok na úrok za opožděné vrácení vratitelného přeplatku. Záleží na tom, zda takovým opožděným předepsáním úroku vznikne „nevratitelný“ přeplatek (který správce daně započte daňovému subjektu na úhradu jeho nedoplatku), anebo vratitelný přeplatek (který se vyplácí daňovému subjektu).

Druhý ze zmíněných rozsudků pak bezprostředně navazuje na přelomové rozhodnutí

z roku 2014, jímž Nejvyšší správní soud přiznal plátcům DPH nárok na úrok z nadměrného odpočtu, který byl správcem daně před jeho vrácením prověřován po nepřiměřeně dlouhou dobu (“rozhodnutí ve věci Kordárna”).

Nejvyšší správní soud zde řeší otázku, zda je nutné o vyplacení přeplatku, který vznikl předepsáním úroku v souladu s rozhodnutím ve věci Kordárna (tj. úroku za opožděné vrácení vratitelného přeplatku), zvláště žádat, anebo zda má být finančním úřadem nejen předepsán, ale také vrácen automaticky, tj. z moci úřední.

Soud dospěl k závěru, že k předepsání úroku sice mělo dojít automaticky z moci úřední, ovšem o vyplacení takto vzniklého přeplatku si musel plátcé daně zvláště požádat. Současně ovšem soud podotkl, že tam, kde k předepsání úroku došlo až na základě aktivity plátce daně, který se jej musel často zdlouhavě domáhat, nelze v žádném případě předjímat, že plátcé

požadoval pouze předepsání tohoto úroku, a nikoliv také jeho vyplacení.

Závěry tohoto rozhodnutí je tedy možné shrnout tak, že plátcé daně, jemuž vznikl nárok na předepsání úroku za zadržení nadměrného odpočtu za podmínek vymezených rozhodnutím ve věci Kordárna, musí příslušný finanční úřad o vyplacení tohoto úroku výslovně požádat (pokud tak dosud neučinil). Naproti tomu úrok, který je předepisován již podle znění daňového řádu účinného od 1. ledna 2015, by měl být vrácen bez žádosti současně s nadměrným odpočtem, k němuž přísluší. Zde je však třeba mít na paměti, že i o vrácení nadměrného odpočtu, který byl doměřen na základě dodatečného daňového přiznání, případně daňové kontroly je nutné požádat. Více se tomuto tématu budeme věnovat v rámci našeho pravidelného [webcastu](#).



Hana Erbová

+420 739 525 422

herbsova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

Směrnice o vysílání pracovníků v EU by se podle představitelů České republiky měla změnit. Dnes komplikuje život mnoha zaměstnavatelům, kteří posílají své zaměstnance do zahraničí: musí se registrovat u úřadů jednotlivých států, kde zaměstnanci působí, musí vybavit zaměstnance spoustou dokumentů (např. osvědčení A1, kopie pracovní smlouvy aj.), a musí také dodržovat minimální mzdu a jiná pracovní právní omezení. Směrnice nyní prochází revizí, v rámci které chce ČR navrhnout mimo jiné vynětí dálkové tranzitní dopravy. Zaměstnavatele z jiných sektorů by ale

mohlo čekat naopak zpřísnění, požadované především západoevropskými státy. O dalším vývoji připravovaných změn vás budeme informovat.



Lucie Rytířová

+420 606 165 715

lrytirova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Daňové povinnosti – březen 2018

čtvrtek 1.	daň z příjmů	• podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2017
pondělí 12.	spotřební daň	• splatnost daně za leden 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
středa 14.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za únor 2018, papírová forma
čtvrtek 15.	daň z příjmů	• čtvrtletní záloha na daň
pátek 16.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za únor 2018, elektronická forma
úterý 20.	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti • elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2017
pondělí 26.	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a splatnost daně za únor 2018 (formulář přiznání k dani z přidané hodnoty) • souhrnné hlášení za únor 2018 • kontrolní hlášení za únor 2018 • daňové přiznání za únor 2018
	spotřební daň	• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za únor 2018 (pokud vznikl nárok)
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2018
úterý 27.	spotřební daň	• splatnost daně za leden 2018 (pouze spotřební daň z lihu)

➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

Daňové povinnosti – duben 2018

úterý 3.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2018 • podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaň. období 2017 • podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2017, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání zpracovává a předkládá sám
pondělí 9.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za únor 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
pondělí 16.	daň silniční intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • záloha na daň za 1. čtvrtletí 2018 • podání výkazů pro intrastat za březen 2018, papírová forma
středa 18.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za březen 2018, elektronická forma
pátek 20.	daň z přidané hodnoty daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a daň k MOSS • měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
úterý 24.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za únor 2018 (pouze spotřební daň z lihu)
středa 25.	daň z hazardních her daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně za 1. čtvrtletí 2018 • daňové přiznání a daň za 1. čtvrtletí a za březen 2018 (formulář přiznání k dani z příd. hod.) • souhrnné hlášení za 1. čtvrtletí a za březen 2018 • kontrolní hlášení za 1. čtvrtletí a za březen 2018
	energetické daně spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za březen 2018 • daňové přiznání za březen 2018 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za březen 2018 (pokud vznikl nárok)
pondělí 30.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen 2018

> Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

> Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

> Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

> Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

> Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

Daňové novinky – březen 2018

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

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

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

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. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno 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 245 000 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

březen 2018



Možnosti přemístění sídla ze zemí mimo EU

Přeshraniční přemístění sídla upravené v českém zákoně o přeměnách začíná v posledních letech nesmělý, ale viditelný rozvoj. Základním limitem zákona o přeměnách je ale skutečnost, že se vztahuje pouze na přeshraniční přeměny se státy EU, případně EHP. Dosud proto tímto způsobem nebylo možné provést jakoukoliv přeshraniční přeměnu se zeměmi jako Švýcarsko, USA, Rusko nebo případně i Velká Británie po odchodu z EU. Zajímavým východiskem z této situace by ale mohla být obecná úprava přeshraničního přemístění sídla jakékoliv právnické osoby podle současného občanského zákoníku.

Přeshraniční přemístění sídla upravené s českém zákoně č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů („zákon o přeměnách“)¹ začíná v posledních letech i v důsledku judikatury Soudního dvora Evropské unie² nesmělý, ale viditelný rozvoj. Aplikace zákona o přeměnách je ale omezena skutečností, že se vztahuje pouze na přeshraniční přeměny se státy (korporacemi ze států) Evropské unie, příp. Evropského hospodářského prostoru.

Není proto možné provést přeshraniční přeměnu s řadou ekonomicky významných jurisdikcí, jakými jsou např. Švýcarsko, USA, Rusko, ale také velmi pravděpodobně Velká Británie po svém odchodu z Evropské unie na konci března 2019.

Tato základní limitace zákona o přeměnách by mohla být překonána díky změnám, které do českého právního řádu přinesl občanský zákoník účinný od 1. 1. 2014³ („**občanský zákoník**“). Občanský zákoník totiž obsahuje zcela obecnou úpravu přeshraničního přemístění sídla jakékoliv právnické osoby, kterého lze podle všeho využít také pro přemístění sídla právnické osoby (obchodní korporace) mezi Českou republikou a jakoukoliv zemí mimo EU (EHP).

Možnost přeshraničního přemístění sídla se zeměmi mimo EU dle úpravy občanského zákoníku

Existence právní úpravy ustanovení § 138 a násl. občanského zákoníku tak podle všeho otevírá možnost pro přemístění sídla právnickým osobám ze třetích zemí do České republiky (a naopak), aniž by musela

1 Konkrétně ustanovení § 384a a násl. zákona o přeměnách.

2 K tomu zejména tzv. případ Cartesio, C-210/06 CARTESIO Oktatót és Szolgáltatót bt.

3 Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.



být taková možnost upravena v mezinárodní smlouvě, jak tomu bylo za předchozí úpravy v obchodním zákoníku.

Jde o úpravu obecnou pro všechny právnické osoby, tedy vztahuje se také na všechny obchodní korporace, pokud zvláštní právní předpis neobsahuje úpravu vlastní. Takovým zvláštním předpisem je výše zmíněný zákon o přeměnách, který sice výlučně upravuje přeměny (českých) obchodních korporací, ale má svou působnost u přeshraničních přeměn omezenou pouze ve vztahu k jiným členským zemím EU (EHP)⁴. Pro právnické osoby (a z ekonomického hlediska hlavně obchodní korporace) z třetích zemí žádná speciální právní úprava v jiném právním předpisu neexistuje. Lze proto dovodit, že tyto právnické osoby mohou realizovat přemístění sídla

postupem podle občanského zákoníku. Takový přístup potvrzuje i důvodová zpráva k novému občanskému zákoníku, která v této věci uvádí, že „v globalizujícím se světě nelze bránit přeshraničním změnám sídel právnických osob a zřizováním a přemístováním jejich poboček. Z tohoto důvodu se navrhuje upravit přemístění sídla právnické osoby ze zahraničí do tuzemska a naopak, jakož i stanovit, ke kterému dni je přemístění sídla účinné. Absolutní volnosti však brání zákonná ustanovení zakazující právnické osoby, které narušují veřejný pořádek“.⁵

Budeme s Velkou Británií po brexitu namísto přeshraničních fúzí přemístit sídla společností?

Je nutno přiznat, že praxe dosud s realizací přemístění společnosti ze třetí země, nebo naopak do třetí země, zatím váhá.

To má svou logiku, neboť v této souvislosti nesporně existují právní i daňové nejasnosti, které vedou společnosti k využití jiných právních nástrojů přeshraničních přesunů majetku a činností.⁶ Potenciál přeshraničního přemístění sídla ve vztahu k zemím, s nimiž to dosud nebylo možné, je však nesporně veliký. V úvahu totiž přicházejí státy, se kterými dosud žádné přeměny nebyly vůbec možné jako již výše zmíněné Švýcarsko, USA, Ukrajina nebo Rusko. Neméně zajímavé je i možné využití této právní úpravy ve vztahu k Velké Británii s ohledem na blížící se datum jejího vystoupení z Evropské unie k 29. březnu 2019.

Společnosti, které budou chtít v souvislosti s odchodem Velké Británie přemístit centra svého podnikání do EU nebo naopak, budou muset začít tuto situaci řešit ideálně

4 Viz § 3 ve spojení s § 59b zákona o přeměnách.

5 Důvodová zpráva k zákonu č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Nakladatelství ANAG, s. 69

6 Např. standardní přímé převody majetku a zakládání nových společností či poboček. Nelze však pominout, že takové postupy mají své limity i nejrůznější praktické nevýhody, včetně režimu zdanění.



již nyní. Přeshraniční procesy fúzí a přemístění sídla totiž mohou trvat řadu měsíců a s účinností vystoupení Velké Británie z EU britské společnosti podle všeho ztratí veškeré právní výhody evropské harmonizace (zejména ztratí možnost realizovat dnes poměrně oblíbené přeshraniční fúze).

Pokud tuto lhůtu nestihnou, mohlo by se stát právě obecné přemístění sídla podle občanského zákoníku určitým východiskem z právně složité situace. Využití této úpravy by navíc nemuselo sloužit pouze v rámci přesunu společností mezi Velkou Británií a Českou republikou. Teoreticky by Česká republika mohla např. sloužit jako určitá „vstupní brána“ nebo „přestupní stanice“, přes kterou by se britské (ale například i americké, švýcarské, ruské, čínské apod.) společnosti dostaly do EU a následně umístily své sídlo ve finální zemi pomocí harmonizovaných mechanismů přeshraniční fúze nebo (vnitroevropského) přemístění sídla.

Limity přeshraničního přemístění sídla podle občanského zákoníku

Občanský zákoník vymezuje několik limitů přemístění sídla, a to, že právnickou osobu nelze přemístit, pokud to recipročně nepřípouští právo druhého státu, popř. je-li to proti veřejnému pořádku. Do České republiky nelze přemístit ani sídlo právnické osoby zakázané dle § 145 občanského zákoníku.

Pro přemístění sídla do České republiky musí také zahraniční právnická osoba v rámci návrhu na svůj zápis do českého veřejného rejstříku předložit rozhodnutí o zvolené právní formě české právnické osoby a zakladatelské právní jednání. Vnitřní poměry i ručení členů (společníků) i členů orgánů za dluhy vzniklé po přemístění sídla se po přemístění sídla řídí českým právním řádem.

Obdobně pro českou právnickou osobu platí, že může přemístit své sídlo do zahra-

ničí, pokud to připouští právní řád přijímajícího státu. Dle § 140 občanského zákoníku je česká právnická osoba povinna zveřejnit záměr přemístění sídla po dobu alespoň tří měsíců (na rozdíl od zákona o přeměnách, který stanoví v § 384k dvouměsíční dobu).

Je otázkou, co má tento záměr představovat. Na rozdíl od zákona o přeměnách, občanský zákoník vůbec neupravuje projekt přemístění sídla, nevyžaduje znalecký posudek, chybí konkrétní pravidla pro účetní dokumenty atd. Otevřenou otázkou tedy zůstává, zda se ke kusé úpravě občanského zákoníku mají použít i další pravidla, např. zda má být analogicky použita právní úprava v zákoně o přeměnách (byť se lze s ohledem na výklad výše domnívat, že nikoliv).

Podobně jako v zákoně o přeměnách jsou věřitelé právnické osoby oprávněni požadovat dostatečné zajištění při zhoršení dobytosti svých pohledávek a nedojde-li k dohodě, rozhodne o něm soud. Na



rozdíl od zákona o přeměnách však § 140 odst. 2 občanského zákoníku dále stanoví, že neposkytne-li právnická osoba zajištění podle rozhodnutí soudu, ručí za nezajištěné dluhy členové statutárního orgánu (vyjma těch, kteří prokáží, že vyvinuli dostatečné úsilí, aby rozhodnutí bylo splněno).

Ve vztahu k přeshraničnímu přemístění sídla je nutné vzít v úvahu i případný daňový režim, který má v současné době hned několik úskalí.

Český zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, („zákon o daních z příjmů“) v současné době upravuje pouze nepřímé (a daňově neutrální) mechanismy přeshraniční mobility společností v rámci EU (EHP) a to přeshraniční přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti a přeshraniční fúzi.

Přeshraniční přemístění sídla společnosti s jinou právní formou než evropská společnost nebo evropská družstevní společnost, stejně jako přeshraniční přemístění sídla z/mimo EU (EHP), tento zákon (a taktéž EU směrnice⁷, jejíž zásady zákon o daních z příjmů převzal) nezmiňuje vůbec.

Širší úprava zákona o přeměnách, který byl novelizován na základě výše zmíněné evropské judikatury (odkazujíc na fundamentální svobodu usazování v rámci EU), nicméně umožňuje přeshraniční přemístění sídla společností i s jinou právní formou než evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti v rámci EU (EHP) a zákon o daních z příjmů by se měl uplatnit v této situaci analogicky jako v případě evropské společnosti, respektive evropské družstevní společnosti.

Naopak, mimo teoretický rámec občanského zákoníku v dnešní době neexistuje žádná zákonná norma nebo judikatura řešící (daňové) aspekty přemístění sídla z/mimo EU (EHP). V této souvislosti může migrujícím společnostem hrozit např. potenciální dodanění při odchodu (tzv. exit tax, která by měla být v České republice zavedena od roku 2019) u společnosti přemísťující své sídlo mimo Českou republiku, problém s určením daňové báze majetku u společnosti přemísťující své sídlo do České republiky, nejasnosti ohledně procesních povinností (např. potřeba souhlasu finančního úřadu s přemístěním společnosti) apod.

Je proto možné, že na praktickou využitelnost přeshraničního přemístění sídla podle občanského zákoníku bude mít rozhodující vliv právě předvídatelnost daňo-

7 Směrnice EU 2009/133/ES o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, částečných rozděleních, převezech aktiv a výměně akcií týkajících se společnosti z různých členských států a při přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti mezi členskými státy, ve znění pozdějších předpisů



vého režimu. V současné chvíli se jedná o problematiku poměrně nepřehlednou, neboť není nikde výslovně upravena. Bez vhodného doplnění daňových předpisů proto může být současná situace pro řadu společností uvažujících o přesunu sídla odrazující. Zejména za situace, kdy k dosažení podobného cíle lze využít „osvědčené“ metody přemístění např. prodeje podniku.



Daniel Vitouš

+420 733 593 673

dvitous@deloittece.com



Monika Majerková

+420 603 787 807

mmajerkova@deloittece.com



Možnosti přemístění sídla ze zemí
mimo EU

Právní novinky – březen 2018

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

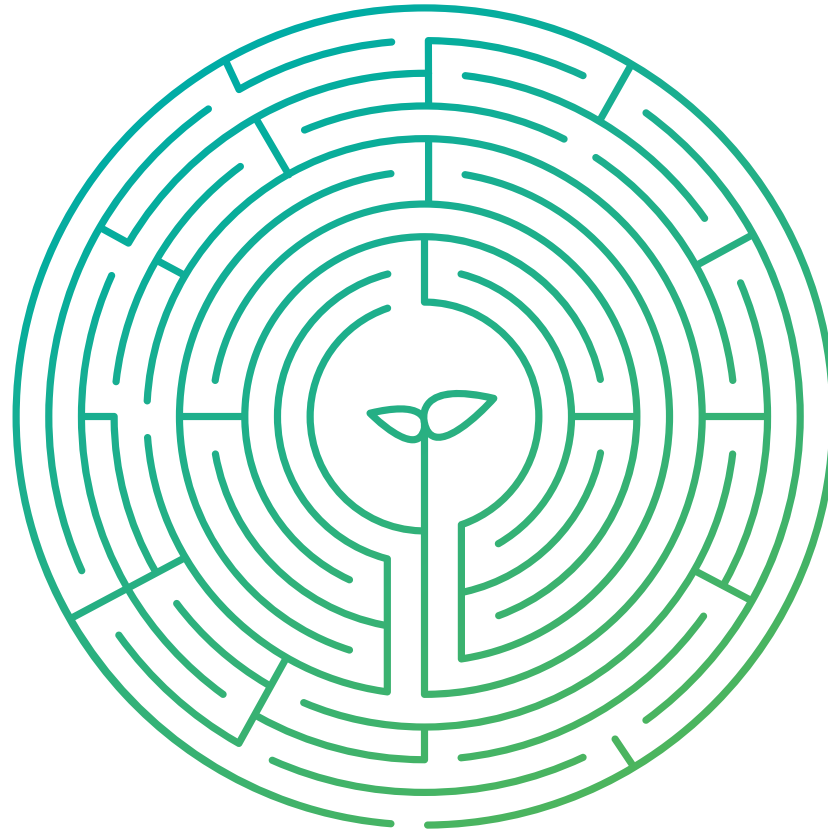
Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů
a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

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. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno 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 245 000 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

březen 2018



Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK na rok 2018



Vyhlášení čtvrté veřejné soutěže programu EPSILON



Aktualizace Pravidel pro výběr dodavatelů

Dotace a investiční pobídky – březen 2018

Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK na rok 2018

2

Ministerstvo průmyslu a obchodu zveřejnilo aktualizovaný Harmonogram výzev OP PIK na rok 2018. V rámci aktualizace oproti zveřejněnému harmonogramu v prosinci 2017 došlo k přesunu plánovaných výzev s vyhlášením v lednu na neurčito z důvodu prověření těchto výzev s novými prioritami ministerstva. Předpokládané termíny vyhlášení vybraných výzev uvádíme níže:

Název programu	Zaměření programu	Druh výzvy	Podporované území	Typy příjemců*	Předpokládané datum vyhlášení	Plánované datum příjmu žádostí o podporu
IV. Výzva ICT a sdílené služby	Tvorba nových IS/ICT řešení	Kolová	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	2/2018	od 2/2018 do 6/2018
III. Výzva Úspory energie v SZT	Rekonstrukce a rozvoj v SZT, zvyšování účinnosti KVET	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	4/2018	od 4/2018 do 10/2018
IV. Výzva Úspory energie	Aktivity spojené s úsporou konečné spotřeby energie	Průběžná	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP, VP	6/2018	od 7/2018 do 12/2018
IV. Výzva Aplikace	Činnosti výzkumu a vývoje s výstupy v podobě prototypu, průmyslových či užitných vzorů, software, atd.	Kolová	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP	6/2018	od 6/2018 do 9/2018
V. Výzva Inovace	Nákup výrobní technologie za účelem zavedení nových nebo inovovaných výrobků do výroby a na trh	Kolová	Území ČR, mimo území hl. m. Prahy	MSP	6/2018	od 6/2018 do 10/2018

*MSP – Malý a střední podnik, VP - Velký podnik.



Aktualizovaný harmonogram výzev OP PIK na rok 2018



Vyhlášení čtvrté veřejné soutěže programu EPSILON



Aktualizace Pravidel pro výběr dodavatelů

Dotace a investiční pobídky – březen 2018

Vyhlášení čtvrté veřejné soutěže programu EPSILON

28. února 2018 bude Technologickou agenturou České republiky vyhlášena čtvrtá veřejná soutěž Programu na podporu aplikovaného výzkumu a experimentálního vývoje (program EPSILON).

Cílem programu je podpora projektů, jejichž výsledky mají vysoký potenciál pro rychlé uplatnění v nových produktech, výrobních postupech a službách. Podporovány jsou zejména projekty průmyslových aplikací při využití nových technologií a nových materiálů v energetice, životním prostředí a dopravě, u kterých se odůvodněně předpokládá dosažení alespoň jed-

noho druhu výsledku: patentu, prototypu, funkčního vzorku, poloprovozu, ověřené technologie, softwaru, průmyslového/užitného vzoru nebo certifikované metodiky/postupu/specializované mapy s odborným obsahem.

Uchazečem veřejné soutěže mohou být podniky, výzkumné organizace a fyzické osoby, které vykonávají podnikatelskou činnost. Maximální míra podpory na jeden projekt činí 60 % celkových uznaných nákladů, přičemž očekávaná průměrná výše podpory ze státního rozpočtu na jeden projekt je ve výši 10 mil. Kč.

Aktualizace Pravidel pro výběr dodavatelů

Začátkem ledna byla vydána aktualizovaná Pravidla pro výběr dodavatelů s účinností od 15. ledna 2018.

Mezi nejdůležitější změny patří upravení postupu dle Pravidel pro výběr dodavatele či ZZVZ vzhledem ke změně finančních limitů pro veřejné zakázky a koncese. Dále došlo ke zpřesnění podmínek k účasti poddodavatelů a k odstranění původního bodu 42, který zakazoval podpis smlouvy s účastníkem, který se podílel na zadání daného výběrového řízení.



Aktualizovaný harmonogram
výzev OP PIK na rok 2018



Vyhlášení čtvrté veřejné
soutěže programu EPSILON



Aktualizace Pravidel
pro výběr dodavatelů

Dotace a investiční pobídky – březen 2018

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.

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. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno 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 245 000 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.