

Daňové novinky červenec 2015

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Deloitte.



Daňové novinky

Deloitte Česká republika



Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Navrhované změny u daní z příjmů 2016

Rádi bychom vás upozornili na navrhované změny zákona o daních z příjmů (ZDP) od příštího roku. Novela ZDP je součástí návrhu zákona (aktuálně v legislativním procesu), kterým se mění a ruší některé zákony v oblasti mezinárodní spolupráce při správě daní. Jedná se (zatím) o poměrně „stručnou“ novelu, jež obsahuje následující změny či úpravy:

- Jedna z navrhovaných změn vyplývá z novelizace tzv. dividendové směrnice (Směrnice Rady 2011/96/EU o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností), kterou je nutné implementovat do českého právního řádu. Jedná se o omezení osvobození u tzv. hybridních půjček, čili rozdílnou kvalifikaci finančních úvěrových nástrojů, kdy jeden členský stát takový nástroj považuje za půjčku a druhý členský stát za vklad do společnosti. V návrhu novely ZDP se doplňuje, že přijaté podíly na zisku v jednom členském státě mohou být osvobozeny pouze v tom případě, že v druhém členském státě nebyly položkou snižující základ daně. Tyto situace mohou nastat pouze v případě výplat podílů na zisku ze zahraničí do České republiky, při výplatě podílu na zisku u české společnosti k výše uvedené situaci dojít nemůže, neboť to české daňové předpisy neumožňují.
- Při vyplacení zisků obchodní korporace i osobám, které nejsou členové obchodní korporace (na základě patřičných ustanovení zákona o obchodních korporacích), se navrhuje sjednotit režim u daně z příjmů fyzických osob a právnických osob tak, že tento příjem by měl vždy podléhat srážkové dani. Zároveň se má do ZDP doplnit, že takový příjem bude považován za příjem ze zdrojů na území České republiky.

- V návrhu novely je dále doplněno ustanovení k bezúplatným příjmům, které má zamezit dvojímu uplatnění shodných nákladů. Snižit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23 odst. 3 písm. c) bodu 8 ZDP bude možné pouze v situacích, kdy byl o související hodnotu zvýšen výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 16 a současně nebyla tato hodnota zohledněna v základu daně jiným způsobem, například z důvodu budoucího zaúčtování na vrub nákladů nebo podle jiných ustanovení ZDP, typicky daňovým odpisem.
- Na základě programového prohlášení vlády je navrženo zvýšit daňového zvýhodnění na druhé a na třetí a každé další vyživované dítě. Daňové zvýhodnění na druhé dítě by mělo být vyšší o 300 Kč měsíčně (tj. o 3 600 Kč ročně) a na třetí a každé další dítě o 600 Kč měsíčně (tj. o 7 200 Kč ročně) oproti daňovému zvýhodnění na jedno dítě.
- Dále se navrhuje zrušení § 38fa ZDP, který stanovuje povinnosti týkající se automatické výměny informací pro platební zprostředkovatele. Ustanovení bylo reakcí na přijetí směrnice Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb, která bude s účinností od 1. ledna 2016 zrušena. Tato problematika již nebude součástí zákona o daních z příjmů, ale bude ji upravovat zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní, podle kterého se bude od 1. ledna 2016 postupovat.
- Fyzické osoby (nepodnikatelé) by měly za určitých podmínek příjmy z provozování výroben elektřiny pro vlastní spotřebu zdaňovat jako ostatní příjem a nikoliv jako příjmy z podnikání (doposud bylo třeba ve všech případech získat licenci a oprávnění k podnikání, proto bylo nutné i příjmy zdaňovat jako příjmy z podnikání).

O vývoji navrhovaných změn Vás budeme pravidelně informovat v dalších vydání dReportu.

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele

Od 1. ledna 2015 vstoupil v Německu v účinnost zákon o minimální mzdě („MiLoG“) stanovující všeobecnou minimální mzdu ve výši 8,50 EUR za hodinu. Stanovení minimální mzdy má vzhledem k široké působnosti zákona dalekosáhlý dopad i na české zaměstnavatele, jejichž zaměstnanci konají práci na území Německa.

Výše minimální mzdy stanovená zákonem navíc nemusí být v konkrétních případech konečná. Minimální mzda je, kromě výše zmíněného zákona, upravena jednotlivými použitelnými kolektivními smlouvami, které navíc v Německu mohou mít rozšířenou působnost. Je tedy třeba v konkrétních případech vždy důkladně prověřit, zda se na danou oblast užije obecná úprava MiLoG, nebo úprava speciální v kolektivních smlouvách.

Působnost MiLoG je velice široká, mimo jiné zahrnuje zaměstnance zahraničních podniků zaměstnaných v Německu i vyslané zaměstnance – tedy zaměstnance vykonávající práci v Německu pro zahraničního zaměstnavatele pouze dočasně. Délka vyslání není pro použití MiLoG rozhodná. Jakákoliv, byť i krátkodobá činnost na území Spolkové republiky, zavazuje zahraničního zaměstnavatele k platbě minimální mzdy dle MiLoG.

Otazník zůstává nad aplikací zákona pro tranzitní dopravu. Jedná se o případy, kdy dopravce územím Německa pouze projíždí. Ačkoliv dle ustanovené MiLoG musí být poskytována minimální mzda v zákonné výši i v těchto případech, v současné chvíli se před Evropskou komisí vede řízení o souladu MiLoG s unijním právem. Do této chvíle Komise oficiálně vyzvala Německo k vyjádření se k případnému porušení práva. Během tohoto řízení je vyhlášeno moratorium na vymáhání povinností stanovených MiLoG pro ryze tranzitní dopravu. Výše uvedené neplatí pro případy dopravy, kdy se nakládkou nebo vykládkou odehrává na území Německa.

Zákonem stanovená minimální mzda platí bezpodmínečně. Výši minimální mzdy nelze odlišně sjednat ani v pracovní smlouvě, odchylná smluvní ujednání o minimální mzdě jsou neplatná. Zaměstnanec se také nemůže nároku na minimální mzdu vzdát.

Co se započítává jako součást minimální mzdy?

Nejistotu pro zaměstnavatele způsobuje především otázka, co všechno je považováno za součást minimální mzdy. Jako součást minimální mzdy totiž mohou být započítány další součásti mzdy, které zaměstnavatel zaměstnanci poskytuje.

Otazník visí především nad různými bonusy a osobními příplatky, které jsou zaměstnancům poskytovány. Vzhledem k tomu, že nepanuje jednotný názor na to, co lze považovat za součást minimální mzdy a co bude kontrolními orgány německé celní správy považováno za součást minimální mzdy, je nutno doporučit každou jednotlivou situaci konzultovat s právními specialisty. Nesprávné stanovení výše minimální mzdy bude mít za následek poskytnutí nesprávné výše minimální mzdy v rozporu s MiLoG a vznik odpovědnosti za správní delikt. V takovém případě zaměstnavatelům hrozí vysoké pokuty. V případě, že zaměstnancům, kterým na ni vznikne právo, nebude vyplácena minimální mzda v souladu s MiLoG, může být zaměstnavateli udělena pokuta až do výše 500 tis. EUR.

Daňové novinky červenec 2015

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Další povinnosti zaměstnavatelů

Kromě povinnosti poskytovat minimální mzdu, ukládá MiLoG zaměstnavatelům v určitých odvětvích (např. stavebnictví, pohostinství, doprava, lesnictví, úklid, výstavnictví, masný průmysl) další povinnosti. Jsou jimi ohlašovací, evidenční a archivační povinnosti vůči centrále celního úřadu v Kolíně nad Rýnem. Zahraniční zaměstnavatelé jsou před začátkem poskytování služeb povinni písemně v německém jazyce nahlásit zahájení činnosti. Zaměstnavatelé jsou dále na předepsaných formulářích povinni zaznamenávat pracovní dobu a další údaje, na základě kterých má být minimální mzda poskytována. Tyto údaje jsou zaměstnavatelé povinni archivovat po dobu dvou let. Za účelem kontroly rovněž musí tyto údaje být k dispozici v německém jazyce v místě výkonu práce na území Německa.

Porušení výše uvedených povinností je postihováno jako přestupek, a to pokutou až do výše 30 tis. EUR.

Ručení zadavatele

Nárok zaměstnance na výplatu minimální mzdy je zesílen zákonným ručením zadavatele zakázky. Zaměstnanec, kterému nebyla vyplacena minimální mzda ve stanovené výši, ačkoliv mu vyplacena být měla, se může se svým nárokem obrátit přímo na zadavatele svého zaměstnavatele. Odpovědnost zadavatele nelze nijak vyloučit. Zadavatel má nicméně právo požadovat plnění, které takto zaměstnancům poskytl, po svých dodavatelích.

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- **Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků**
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků

Koncem května 2015 vydal Nejvyšší správní soud rozsudek zabývající se vztahem Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a aplikace lokálních daňových zákonů.

Podstatou sporu byly odměny vyplácené členům statutárního orgánu polské společnosti vyplácené v letech 2007 a 2008, které byly dle § 25 odst. 1 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném v rozhodné době (ZDP), správcem daně vyloučeny z daňově uznatelných nákladů, ale dle názoru žalobce byly daňově uznatelnými dle článku 7 odstavce 3 smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Polskou republikou.

Nejvyšší správní soud konstatoval, že pokud se v místě zdanění zisků uznatelnost nákladů řídí vnitrostátním daňovým právem, neznamená to pro zahraniční osoby žádnou újmu, jež by vyplývala z jejich zahraničního domicilu, tedy ten typ újmy, jemuž se snaží smlouvy o zamezení dvojího zdanění předejít. A jelikož smlouva neobsahuje jednoznačné vyjádření, že jejím cílem je sjednocení daňových systémů v této oblasti (v tomto konkrétním případě tedy stanovení daňové uznatelnosti odměn členů statutárních orgánů, které by mělo přednost před omezením vyplývajícím z § 25 odst. 1 písm. d) ZDP), jeví se racionální vykládat její text v souladu s obvyklým účelem smluv o zamezení dvojího zdanění a komentářem k modelové smlouvě OECD. Výsledkem tedy je, že náklady na dosažení příjmů stálé provozovny na území ČR lze sice v ČR uplatnit, avšak podmínky pro jejich daňovou uznatelnost se hodnotí podle českých právních předpisů.

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- **Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura**
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura

Odčitatelná položka na výzkum a vývoj je stále více využívána daňovými poplatníky, jako legitimní snížení základu daně, přičemž v rámci Nejvyššího správního soudu se navyšuje počet rozhodnutí z této oblasti.

V této souvislosti bychom Vás rádi informovali o rozhodnutí Nejvyšší správní soudu, který rozhodl ve prospěch daňového subjektu (fortell, s.r.o.) ohledně sporu v oblasti uplatnění odčitatelné položky výzkumu a vývoje, tj. zrušil rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové i rozhodnutí Finančního ředitelství v Hradci Králové s tím, že se řízení vrací žalovanému (Finanční ředitelství v Hradci Králové) k dalšímu řízení. Jelikož zdůvodnění rozsudku zatím nebylo publikováno, nelze důvody zrušení předchozích rozhodnutí dále detailněji komentovat.

V samotném řízení šlo mimo jiné o spor ohledně interpretace definice výzkumu a vývoje dle zákona o daních z příjmů (včetně sporu o ocenitelný prvek novosti a technickou nejistotu), přičemž původní již zrušený rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové obsahuje i vyjádření k uplatnitelnosti náhrad mezd za dovolenou v rámci odčitatelné položky na výzkum a vývoj.

Až bude publikováno zdůvodnění rozsudku Nejvyššího správního soudu, budeme Vás dále informovat o důvodech zrušení obou rozhodnutí.

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Podávání oznámení FATCA

Registrované finanční instituce, které mají povinnost od roku 2015 podávat oznámení FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act), mají povinnost podat první oznámení za rok 2014 do 30. června 2015. Oznámení FATCA se podává Specializovanému finančnímu úřadu pouze v elektronické podobě, příslušný formulář je již zpřístupněn finanční správou v rámci portálu EPO, který je jediným možným způsobem podání tohoto Oznámení. Povinnost se vztahuje na finanční instituce, které mají postavení oznamující finanční instituce podle zákona 330/2014 Sb. Tyto finanční instituce již měly povinnost se k FATCA zaregistrovat u amerického správce daně IRS a na základě této registrace jim bylo přiděleno identifikační číslo GIIN (Global Intermediary Identification Number), které je rovněž nezbytné pro podání oznámení.

Samotná data oznámení FATCA o finančních účtech amerických osob je třeba v rámci podání přiložit v samostatném xml souboru, který má formát stanovený americkým správcem daně IRS. Při podání v rámci portálu EPO jsou zároveň prováděny kontroly platnosti podání. V praxi může být problematický zejména zcela správný formát xml souboru, který musí dodržovat pravidla daně IRS včetně např. přípustných znaků pro jednotlivá pole.

Oblast automatické výměny informací o finančních účtech podléhá v současnosti bouřlivému vývoji, jelikož kromě prvního podání oznámení FATCA by se již finanční instituce měly zabývat přípravou na platnost globálního standardu výměny informací o finančních účtech (Common Reporting Standard), který začne fungovat od 1. ledna 2016 (s povinností první výměny informací v roce 2017). Povinnosti související s plněním globálního standardu jsou do značné míry analogické s pravidly FATCA, ale budou aplikovány v rámci celé Evropské unie na základě směrnice a ve vztahu k dalším zemím, které se k implementaci tohoto globálního standardu zavázaly nebo zaváží. V současnosti se jedná o více jak 60 zemí světa, přičemž jejich počet průběžně roste.

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Další rozšíření lokálního systému reverse-charge

Byla definitivně schválena legislativní úprava, na základě níž se již od 1. července 2015 rozšíří aplikace režimu přenesení daňové povinnosti na další druhy obilovin a technických plodin, které doposud podléhají běžnému režimu zdanění.

Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ

Generální finanční ředitelství se neshodlo se zástupci Komory daňových poradců v otázce aplikace DPH v případě pobídek v nájemních vztazích. Zatímco KDP ČR finanční příspěvky hrazené pronajímatelem novým nájemcům považuje v principu za platbu představující slevu z nájemného, v některých případech za úplatu za poskytnutou službu a výjimečně

C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU

Provozovatel distribuční plynové soustavy hradil obcím, na jejichž území příslušné energetické síť leží, povinné obecní poplatky. Ty plně přenášel na obchodníky s plynem, kteří danou soustavu využívali, přitom na fakturách vystavených obchodníkům odděleně uváděl vlastní odměnu za využívání infrastruktury a tyto obecní poplatky. Domníval se, že má odvádět DPH pouze z odměny za používání infrastruktury, ovšem již ne z obecních poplatků.

Půjde o komodity uvedené pod kódy nomenklatury celního sazebníku 10 a 12.

za finanční převod nepodléhající DPH, preferuje naopak Generální finanční ředitelství to, že finanční příspěvky jsou úplatou za poskytnutou službu, případně nepodléhají DPH. Slevu z nájemného považuje GFŘ za nepravděpodobnou variantu. Diskuze byla uzavřena s rozporem.

Soudní dvůr EU nicméně konstatoval, že dané poplatky tvoří součást ceny za používání infrastruktury a podléhají tak DPH, nelze je považovat za pouhé přeúčtované částky. Jde již o několikáté rozhodnutí SDEU v řadě, které potvrzuje úzký pohled na to, kdy lze vyjímát přeúčtované částky ze základu daně.

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- **Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot**

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Senát Parlamentu ČR schválil 17. června 2015 novelu zákona o spotřebních daních č. 353/2003 Sb., která by měla nabýt účinnosti k 1. červenci (část již k 30. červnu) 2015, a současně také novelu zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot č. 311/2006 Sb., jejíž předpokládaná účinnost je také k 1. červenci 2015.

Tyto novely přináší změny ve třech oblastech – jsou upraveny podmínky pro daňové sklady minerálních olejů, je zavedeno zdanění surového tabáku a vzniká možnost snížení kauce pro distributory PHM.

V oblasti minerálních olejů je schválení novely zákona o spotřebních daních klíčové pro zachování povolení k provozování daňového skladu, neboť kdyby novela nebyla schválena, vedlo by to k zániku povolení k provozování značné části daňových skladů. Novela s sebou přináší i nejednoznačnou interpretaci § 59 v otázce, zda je nutné mít ověřené a kalibrované měřicí zařízení na všech zásobnících v daňových skladech nebo jen na vstupu a výstupu z daňového skladu.

Tato novela dále zavádí zdanění surového tabáku spotřební daní. Spolu s povinnou kaucí ve výši 20 mil. Kč, která může být za splnění podmínek a na žádost snížena až na 10 mil. Kč, je zaveden také registr pro osoby skladující surový tabák pro jiný účel než pro výrobu tabákových výrobků.

Novela zákona o pohonných hmotách pak zavádí možnost požádat o snížení kauce distributorů PHM z 20 na 10 mil. Kč při splnění zákonem definovaných požadavků, mezi nimiž je například ekonomická stabilita nebo distribuce pohonných hmot v objemu mezi 300 tis. a 3 mil. litrů za kalendářní čtvrtletí.

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu

Nejvyšší správní soud vydal v září minulého roku rozhodnutí ve věci společnosti Kordárna, kterým přiznal daňovým subjektům nárok na úrok z nadměrného odpočtu na DPH. Ten náleží daňovému subjektu v případě, že je jeho nadměrný odpočet na DPH zadržován správcem daně z důvodu provádění kontrolních postupů po dobu delší než tři měsíce od konce příslušného zdaňovacího období. Ačkoli byl nárok na úrok ze zadržovaného nadměrného odpočtu potvrzen rozhodnutími dalších senátů Nejvyššího správního soudu, rozhodnutí Kordárna i nadále vyvolává bouřlivé diskuse mezi finanční správou a širokou veřejností.

I přes stále se množící rozhodnutí Nejvyššího správního soudu potvrzující nárok na úrok z nadměrného odpočtu orgány finanční správy odmítají tyto úroky daňovým subjektům přiznávat. Hlavním argumentem správců daně je skutečnost, že ustanovení § 254a daňového řádu s účinností od 1. ledna 2015 zakotvuje obdobný institut – tzv. úrok z daňového odpočtu. Na rozdíl od úroku z nadměrného odpočtu formulovaného v rozhodnutí Nejvyššího správního soudu však daňový řád podstatně omezuje možnost daňových subjektů získat adekvátní kompenzaci ve formě úroku za zadržování nadměrných odpočtů. Základní rozdíl tkví ve výši úroku, který činí dle rozhodnutí Kordárna 14,05 % p. a. a dle daňového řádu pouze 1,05 % p. a. Dalším výrazným rozdílem jsou pak podmínky přiznání úroku. Úrok předvídaný rozhodnutím Kordárna má náležet vždy v případě, kdy nadměrný odpočet nebyl vyplacen do tří měsíců od konce příslušného zdaňovacího období, a to bez ohledu na to, zda byl zadržován z důvodu provádění postupu k odstranění pochybností nebo daňové kontroly před vyměřením. Oproti tomu úrok zakotvený v ustanovení § 254a pak náleží pouze v případě provádění postupu k odstranění pochybností a výlučně za situace, že tento postup je prováděn po dobu delší pěti měsíců (počítáno nejdříve od 1. ledna 2015).

I přes shora popsanou právní úpravu obsaženou v daňovém řádu je odmítavý postoj orgánů finanční správy těžko udržitelný, a to z následujících důvodů:

- Argumentace obsažená v rozhodnutí Kordárna je založena na příslušných právních normách Evropské unie a související judikatuře Soudního dvora Evropské unie, zatímco ustanovení § 254a je s těmito zjevně v rozporu, a to zejména s ohledem na nastavenou pětiměsíční lhůtu a omezení pouze na zadržování nadměrného odpočtu v rámci postupu k odstranění pochybností.
- Účelem úroků vyplývajících z rozhodnutí Kordárna je kompenzace ekonomické hodnoty zadržovaných peněžních prostředků a dále také rozložení rizika a zachování neutrality daně z přidané hodnoty. Úrok dle § 254a tak, jak je nastaven, tomuto účelu neodpovídá, a to mimo jiné s ohledem na jeho nízkou výši.
- Ačkoli finanční správa slibovala opak, můžeme již nyní po uplynutí prvních pětiměsíčních lhůt sledovat trend překlápění postupů k odstranění pochybností do daňových kontrol. Výsledkem je stav, kdy je nadměrný odpočet i nadále zadržován, avšak daňovému subjektu nevzniká nárok na žádný úrok.



Daňové novinky

červenec 2015

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Stále tak platí, že za období do konce roku 2014 je možné uplatňovat úrok z nadměrného odpočtu dle rozhodnutí Kordárna, ačkoli lze očekávat, že jeho úhrada bude muset být na finanční správě vymožena. Co se pak týče období od 1. ledna 2015, lze předpokládat, že ve vztahu k tomuto období dojde na základě judikatury Nejvyššího správního soudu k odklonu od současného výkladu ustanovení § 254a. Základem vzniku nové judikatury Nejvyššího správního soudu týkající se i období po roce 2014 přitom může být i očekávané rozhodnutí Soudního dvora Evropské unie ve věci C-120/15 – Kovozber. V dané věci Krajský soud v Košicích v nedávné době podal Soudnímu dvoru Evropské unie předběžnou otázku, v rámci které se dotazuje na řešení skutkově a právě obdobné situace, jako je tomu u rozhodnutí Kordárna.

Lze tedy shrnout, že i nadále lze zřejmě uplatňovat nároky na úrok z nadměrného odpočtu u příslušného správce daně či pokračovat v již započatém vymáhání těchto úroků.

Proto zadržuje-li vám finanční správa nadměrný odpočet na DPH po dobu delší tří měsíců od konce příslušného zdaňovacího období, neváhejte nás kontaktovat ve věci možnosti uplatnění úroku z tohoto nadměrného odpočtu.

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Mezinárodní zdanění

Novinky v oblasti BEPS

- BEPS Akce 7: Zabránění umělému vyhnutí se statutu stálé provozovny – na základě obdržených připomínek vydala organizace OECD diskuzní dokument, jenž obsahuje konkrétní postupy vůči každé ze strategií, jak se uměle vyhnout statutu stálé provozovny.
- BEPS Akce 11: Analýza dat – organizace OECD zveřejnila připomínky, které obdržela k diskuznímu návrhu Akce 11 před veřejnou konzultací.
- BEPS Akce 6: Zabránění zneužití smluv – Organizace OECD vydala revidovaný diskuzní dokument, jenž obsahuje závěry z předchozích jednání a návrhů. Připomínky, které je možné podávat do 17. června 2015, budou projednány na pracovní schůzce OECD následující týden. Nebudou se konat žádné další veřejné konzultace.
- BEPS Akce 8: Ujednání o příspěvcích na nákladech – Organizace OECD vydala připomínky, které obdržela k diskuznímu návrhu revizí Kapitoly VIII Pokynů k převodním cenám, která se zabývá ujednáními o příspěvcích na nákladech. Veřejná konzultace se bude konat 6. - 7. července 2015.
- BEPS Akce 8: Obtížně ocenitelná nehmotná aktiva – Organizace OECD vydala diskuzní návrh ohledně definování přístupu k ocenění převodu obtížně ocenitelných nehmotných aktiv (hard-to-value intangibles). Návrh obsahuje aktualizovanou Kapitoly VI Pokynů organizace OECD v oblasti převodních cen, včetně revize sekce o určení ceny na základě pravidla tržního odstupu, pokud je ocenění k datu transakce velmi nejisté, a nové sekce věnované „zvláštním případům“ obtížně ocenitelných aktiv. Připomínky je možné podávat do 18. června 2015, přičemž veřejná konzultace se bude konat 6. - 7. července.
- BEPS Akce 13: Pokyny k implementaci dokumentace k převodním cenám a reporting dle jednotlivých zemí – Organizace OECD vydala implementační balíček pro reporting dle jednotlivých zemí, aby usnadnila konzistentní a rychlou implementaci nových standardů reportování v oblasti převodních cen v rámci Akce 13. Cílem je, aby daňové správy

plně pochopily, jakým způsobem nadnárodní podniky strukturují své transakce, a aby byla zachována důvěrnost těchto informací.

- BEPS Akce 15: Mnohostranný nástroj – Byla ustanovena nezávazná skupina složená z členů z více než 80 zemí světa, aby zahájila vývoj mnohostranného nástroje podle iniciativy BEPS, Akce 15. Úvodní schůzka skupiny se bude konat v listopadu.

Ostatní novinky

- Lucembursko: Na tiskové konferenci, která se konala u příležitosti návštěvy předsedy Zvláštního výboru EU ve věci závazných daňových posouzení (Special Committee on Tax Rulings), lucemburský ministr financí zdůraznil, že Lucembursko usiluje o větší daňovou transparentnost, nicméně lucemburské zákony stále neumožňují podat informace o počtu závazných daňových posouzení vydaných v minulé dekádě či dokonce od 1. ledna 2015.
- Evropská unie – Akční plán v oblasti daně z příjmu právnických osob bude vydán koncem června. Jeho součástí bude strategie, jak znovu začít pracovat na zavedení Společného konsolidovaného základu daně z příjmu právnických osob (Common Consolidated Corporate Tax Base) na úrovni EU, jehož cílem je v souladu s iniciativami OECD zamezit vyhýbání se daňovým povinnostem a posílit daňovou transparentnost.
- Evropská unie – Výbor Evropského parlamentu pro rozvoj vyzval společnosti ve všech zemích, aby přijaly reporting a zveřejnily veškeré informace s cílem bojovat proti daňovým únikům a nezákonným peněžním tokům v rozvojových zemích.
- Evropská unie – Evropská Komise vydala nařízení, podle něhož Estonsko a Polsko musí do jednoho měsíce dodat informace o vydávání závazných daňových posouzení, a požádala dalších 15 členských zemí EU, aby poskytly závazná daňová posouzení.

Daňové novinky červenec 2015

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Daňové povinnosti

Červenec 2015

středa 1.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • podání přiznání k dani • podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2014, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
	pojistné	<ul style="list-style-type: none"> • podání přiznání k pojistnému na důchodové spoření a úhrada pojistného za rok 2014, má-li poplatník povinný audit a přiznání podává a zpracovává daňový poradce
pátek 10.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za květen 2015 (mimo spotřební daň z lihu)
středa 15.	daň silniční	<ul style="list-style-type: none"> • záloha na daň za 2. čtvrtletí 2015
	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro Intrastat za červen 2015, papírová forma
pátek 17.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro Intrastat za červen 2015, elektronická forma
pondělí 20.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a daň k MOSS
	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
	odvod z loterií a jiných podobných her	<ul style="list-style-type: none"> • podání hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her a zaplacení zálohy za 2. čtvrtletí 2015
	pojistné	<ul style="list-style-type: none"> • podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za červen 2015 a splatnost zálohy na důchodové spoření

pondělí 27.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a daň za 2. čtvrtletí a za červen • souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí a za červen • výpis z evidence za 2. čtvrtletí a za červen
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2015
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za květen 2015 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za červen 2015 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2015 (pokud vznikl nárok)
pátek 31.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2015



Daňové novinky červenec 2015

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordinační výbor KDP ČR a GFŘ
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

Srpen 2015

pondělí 10.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za červen 2015 (mimo spotřební daň z lihu)
pátek 14.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za červenec 2015, papírová forma
úterý 18.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za červenec 2015, elektronická forma
čtvrtek 20.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
	pojistné	<ul style="list-style-type: none"> • podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za červenec 2015 a splatnost zálohy na důchodové spoření
pondělí 24.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za červen 2015 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za červenec 2015 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červenec 2015 (pokud vznikl nárok)

úterý 25.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a daň za červenec • souhrnné hlášení za červenec • výpis z evidence za červenec
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2015
pondělí 31.	daň z nemovitých věcí	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost 1. splátky daně (poplatníci provozující zemědělskou výrobu a chov ryb s daní vyšší než 5 000 Kč)
	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec 2015

Zdroj: www.mfcr.cz, www.czso.cz

Daňové novinky červenec 2015

Přímé daně

- Navrhované změny u daní z příjmů 2016
- Nová úprava minimální mzdy v Německu – nové povinnosti i pro české zaměstnavatele
- Daňová uznatelnost nákladů stálých provozoven zahraničních poplatníků
- Odčitatelná položka na výzkum a vývoj - judikatura
- Podávání oznámení FATCA

Nepřímé daně

- Další rozšíření lokálního systému reverse-charge
- Koordináční výbor KDP ČR a GFR
- C-256/14 Lisboagás - rozhodnutí SDEU
- Novela zákona o spotřebních daních a zákona o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot

Ostatní

- Pokračování příběhu úroku z nadměrného odpočtu
- Mezinárodní zdanění

Příloha

- Daňové povinnosti na červenec a srpen 2015

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

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House

Karolinská 654/2

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

Fax: +420 246 042 555

Nepřímé daně

Adham Hafoudh

ahafoudh@deloitteCE.com

Radka Mašková

rmaskova@deloitteCE.com

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

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního a právního poradenství 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 poskytuje svým klientům vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 200 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.