

Daňové novinky

únor 2016

Přímé daně

- Je zaměstnání těhotné ženy před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GFR - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH přiznání a kontrolních hlášení
- Judikatura SDEU
- Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Mezinárodní zdanění

- Krátce

Příloha

- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

Daňové novinky

Deloitte Česká republika

Přímé daně

- Je zaměstnání těhotné ženy před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GŘŘ - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH přiznání a kontrolních hlášení
- Judikatura SDEU
- Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Mezinárodní zdanění

- Krátce
- Příloha
- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

Je zaměstnání těhotné ženy před nástupem na mateřskou trestným činem?

Nejvyšší soud zveřejnil svůj očekávaný rozsudek z října 2015, v němž zrušil podmíněné tresty odnětí svobody uložené matce a dceři za podvod spočívající ve fiktivním zaměstnání s úmyslem zajistit pobírání peněžité pomoci v mateřství. Podstatou kauzy bylo uzavření pracovního poměru mezi majitelkou cukrárny a její dcerou ve vysokém stupni těhotenství. Česká správa sociálního zabezpečení napadala výši mzdy (25 000 Kč) a náplň práce (marketingový a finanční poradce) jako „neadekvátní ekonomické situaci firmy“, z čehož dovodila úmysl obou žen „zajistit (dceři) pobírání peněžité pomoci v mateřství“.

Nejvyšší státní zástupkyně i Nejvyšší soud dovodily, že se nižším soudům nepodařilo dokázat naplnění znaků podvodu, jelikož k tomu by bylo nutné prokázat, že pracovní poměr vznikl pouze fiktivně. Fiktivní charakter zaměstnání však soudy nebyl ani zkoumán, natož prokázán. V daném případě zaměstnankyně měla potřebnou kvalifikaci, v rodinné cukrárně skutečně před nástupem na mateřskou dovolenou i po jejím skončení pracovala a firma měla dostatečné příjmy na úhradu mzdy. Pouze z údajně neadekvátní výše mzdy a vysokého stupně těhotenství při nástupu do zaměstnání nebylo možné jednoznačně prokázat, že jediným cílem bylo vylákat na státu peněžitou pomoc v mateřství. Státní zástupkyně zdůraznila také rovné zacházení a zákaz diskriminace, podle nichž nelze upřít těhotné ženě právo na zaměstnání.

Obdobně jako v daňových kauzách, i tento rozsudek zdůrazňuje roli jednotlivých okolností posuzovaného případu. Nejvyšší soud potvrdil, že pokud jsou vnější skutečnosti v souladu se zákonem a podstatou příslušných vztahů (zaměstnankyně skutečně pracovala, měla dostatečnou kvalifikaci, firma měla prostředky na její mzdu), bylo by nutné jednoznačně prokázat podvodný úmysl vedoucí k takovému nastavení (jeho fiktivnost). Jelikož se tak v posuzovaném případě nestalo, zrušil Nejvyšší soud rozhodnutí nižších soudů a věc vrátil k novému posouzení.

Přímé daně

- Je zaměstnání těhotné ženy před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GFR - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH přiznání a kontrolních hlášení
- Judikatura SDEU
- Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Mezinárodní zdanění

- Krátce
- Příloha
- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Ve Sbírce mezinárodních smluv byla publikována Smlouva mezi Českou republikou a Lichtenštejnským knížectvím o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku a Protokol k této Smlouvě. Smlouva a Protokol byly podepsány v Praze dne 25. září 2014 a vstoupily v platnost po ratifikačním procesu dne 22. prosince 2015. Její ustanovení se uplatní počínaje zdaňovacím obdobím roku 2016.

Přímé daně

- Je zaměstnaná těhotná žena před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GFŘ - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH příznání a kontrolních hlášení
- Judikatura SDEU
- Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Mezinárodní zdanění

- Krátce

• Příloha

- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016

Na základě nařízení vlády ČR bude od 1. února 2016 na dodávky elektřiny a plynu obchodníkům s těmito komoditami aplikován režim přenesení daňové povinnosti (RPDP). Za takové obchodníky přitom budou pro účely RPDP považovány i osoby, které takové obchody administrativně a technicky zajišťují. Bude také zavedena možnost aplikace dobrovolného RPDP při dodávkách zboží v hodnotě do 100 tis. Kč, které v současné době

režimu RPDP podléhají jen při dodávkách v hodnotě převyšujících 100 tis. Kč (obiloviny, kovy apod.).

V návaznosti na tento krok Generální finanční ředitelství připravilo rozsáhlý metodický pokyn k aplikaci RPDP od února 2016.

Informace GFŘ - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením

Generální finanční ředitelství upozornilo veřejnost na to, že některé plné moci udělené pro jednání před správcem daně nemusí pokrývat oblast kontrolních hlášení. Uvedlo příklady textace zplnomocnění tak, aby

podávání kontrolních hlášení mohlo být činěno zmocněnou osobou, včetně vzorů plných mocí.

Elektronické podávání DPH příznání a kontrolních hlášení

Na základě novely zákona o DPH bude od 1. ledna 2016 pro všechny plátce platit bez výjimky povinnost podávat DPH příznání elektronickou formou (nejčastěji prostřednictvím datové schránky nebo pomocí aplikace EPO). Tato povinnost platí již pro příznání za poslední zdaňovací období roku 2015. Zákon o DPH umožňuje využít i tzv. e-tiskopis (po vyplnění formuláře v aplikaci EPO je podání učiněno bez ověření identity, plátce svůj podpis doplní na vytištěný formulář zaslaný správci daně do pěti dnů od podání).

Podobný proces podávání platí i pro kontrolní hlášení. V jejich případě je však podepsaný e-tiskopis nutné doručit nejpozději do termínu pro podání kontrolního hlášení.

Přímé daně

- Je zaměstnání těhotné ženy před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GRF - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH přiznání a kontrolních hlášení
- **Judikatura SDEU**
- Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Mezinárodní zdanění

- Krátce

• Příloha

- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

Judikatura SDEU

C-250/14 - Air France – KLM

Soudní dvůr v tomto případě posuzoval, zda je možné neodvést DPH z úplat za prodané letenky, které nakonec nebyly cestujícími využity. Letecká společnost úhrady za propadlé letenky považovala za kompenzaci škody, a to s ohledem na starší judikát SDEU C-277/05 Sociétés thermale d'Eugénie-les-Bains. Soudní dvůr však v aktuálním případě na zdanění trval. Dané rozhodnutí může ovlivnit uplatňování DPH v jakýchkoli situacích, kdy k předpokládanému plnění nakonec fyzicky nedošlo, a přitom na ně byla předem přijatá platba. Soud naznačuje kritéria, za jakých je/není nutné DPH odvést. Dále toto rozhodnutí přináší užitečné poznatky pro určení DUZP u služby převodu práv.

C-419/14 WebMindLicences Kft.

Maďarská společnost získala know-how na provozování webové stránky, prostřednictvím které jsou poskytovány elektronické služby. Maďarská společnost by při jejich poskytování hradila DPH v Maďarsku. Poskytla toto know-how licenční smlouvou portugalské společnosti sídlící na Madeiře. Tím mimo jiné dosáhla toho, že služby začaly podléhat o něco nižší sazbě DPH platné na Madeiře. Soudní dvůr hodnotil, zda kroky zúčastněných stran mohly být zneužitím práva. Je patrné, že soud zcela stírá rozdíl mezi konceptem zneužití práva a konceptem přednosti skutečného obsahu nad formou. Pozitivní (nikoli však překvapivé) na jeho rozsudku je, jaké skutečnosti nepovažoval za samy o sobě rozhodující o existenci zneužívající praktiky (např. výhoda z rozdílu sazeb DPH, nebo to, že statutární orgán

a jediný akcionář maďarské společnosti byl tvůrcem předmětného know-how a ovlivňoval a kontroloval jeho rozvoj a využívání k poskytování služeb). Významný je závěr soudu, který zavazuje daňové orgány zaslat daňovým orgánům jinému členskému státu žádost o spolupráci, pokud lze očekávat, že mají k dispozici informace užitečné pro vyřešení otázky, zda může dojít k přehodnocení místa zdanění.

Přímé daně

- Je zaměstnání těhotné ženy před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GŘŘ - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH přiznání a kontrolních hlášení
- Judikatura SDEU
- **Liberace sankcí u kontrolních hlášení**

Mezinárodní zdanění

- Krátce

Příloha

- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Ministerstvo financí ČR připravilo novelu zákona o DPH, která by dle související tiskové zprávy měla od června 2016 umožnit promíjet pokuty vznikající ze zákona v pevně stanovené výši 10 tis. Kč, 30 tis. Kč a 50 tis. Kč za neplnění povinností souvisejících s kontrolními hlášeními, a to na základě žádosti plátce. Prominutí nebude automatické, správce daně bude v jednotlivých případech posuzovat, zda důvody pro neplnění povinností byly ospravedlnitelné. Pokuta 1 tis. Kč za pozdní podání kontrolního hlášení by naopak mohla být prominuta jednou za rok, a to zcela automaticky. Nová právní úprava bude aplikovatelná i na pokuty vzniklé do data účinnosti novely.

Novela dále prodlužuje lhůtu pro reakci na výzvu správce daně v případě nesrovnalostí v kontrolním hlášení z pěti kalendářních dnů na pět pracovních dnů. Podle našeho názoru bude i taková lhůta neúměrně krátká.

S ohledem na krátké lhůty, doporučujeme využít řešení taxCube, které umožňuje rychle připravit / opravit Vaše kontrolní hlášení.

Více na: www.taxcube.cz

Přímé daně

- Je zaměstnání těhotné ženy před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GRF - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH příznání a kontrolních hlášení
- Judikatura SDEU
- Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Mezinárodní zdanění

- Krátce
- Příloha
- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

Krátce

- **Evropská Unie (EU)** – Rada Evropské Unie vydala návrh směrnice Rady o společném konsolidovaném základu daně z příjmů právnických osob („Proposal for a Council Directive on a Common Consolidated Corporate Tax Base – CCCTB“), spolu s vysvětlivkami, a doporučila, aby směrnice byla přejmenována na „Návrh směrnice Rady stanovující pravidla proti poklesu základu daně a převodu zisků“ („Proposal for a Council Directive Laying Down the Rules against Base Erosion and Profit Shifting“).
- **Japonsko** – Rozpočet na rok 2016 akceptuje doporučení BEPS, zejména pokud jde o CbC reporting a hlavní a lokální dokumenty. Zahrnuje rovněž snížení základní sazby daně z příjmu právnických osob z 32,11% (2015) na 29,97% (2016) a 29,74% (2018).
- **Spojené Státy** – Finanční úřad (Internal Revenue Service) zveřejnil navrhované předpisy, které by vyžadovaly každoroční CbC reporting ze strany osob podléhajících jurisdikci USA, které jsou nevyššími mateřskými společnostmi nadnárodních podnikatelských skupin s ročním příjmem za předcházející účetní období ve výši 850 mil. dolarů nebo více.
- **Spojené státy** – Významný legislativní balíček obnovuje desítky slev na dani, odpočtů a pobídek, z nichž některé mají vliv na nadnárodní společnosti.
- **Irsko** – Evropská komise potvrdila zprávy, že vyžádala doplňující informace ve svém otevřeném šetření, zda daňová posouzení, která Irsko udělilo společnosti Apple Inc., představují nelegální státní pomoc.
- **Brazílie** – Nová legislativa objasňuje, že daňové dohody podepsané Brazílií pokrývají také sociální příspěvek z čistého zisku.
- **Německo** – Místní soud vydal rozhodnutí, že osvobození od daně z převodu nemovitostí (real estate transfer tax - RETT) v případě restrukturalizací uvnitř skupiny platí i v případech, kdy před restrukturalizací nebyla dodržena povinná pětiletá držba podílu, jelikož příslušná dceřiná společnost byla založena až během tohoto pětiletého

období. Toto rozhodnutí je vítaným objasněním pravidla osvobození od daně z převodu nemovitostí u restrukturalizací uvnitř skupiny a může poskytnout větší míru flexibility v oblasti restrukturalizací. Předpokládá se však, že proti tomuto usnesení se daňové úřady odvolají k Federálnímu daňovému soudu.

- **Francie** – Francouzský parlament přijal novelu finančního zákona, která zavádí řadu významných daňových opatření majících vliv na společnosti, včetně změn osvobození od srážkové daně z dividend, spolu s novými požadavky na CbC reporting.
- **Itálie** – Zákon o stabilitě z roku 2016 přináší řadu významných změn italských daňových předpisů, včetně zavedení pravidel CbC reportingu, počítá se snížením sazby daně z příjmu právnických osob a srážkové daně z určitých typů dividend a ruší černou listinu korporací řízených ze zahraničí (s novými kritérii pro identifikaci osob na černé listině).
- **Lucembursko** – Rozpočet a daňové plány pro rok 2016 byly schváleny, včetně opatření na zrušení daňového režimu týkajícího se duševního vlastnictví před zavedením náhradního režimu, který by byl v souladu s novým modifikovaným přístupem („nexus approach“) stanoveným OECD.
- **Belgie** – Nařízení stanoví, že právní struktury se samostatnou právní subjektivitou, které podléhají platným daňovým sazbám nižším než 15% a nevyvíjejí skutečnou hospodářskou činnost v místě jejich založení, budou pro belgické daňové účely považovány za transparentní subjekty.
- **Belgie** – Evropská komise došla k závěru, že selektivní daňové výhody udělované Belgií v rámci režimu zdanění „nadměrného zisku“ jsou podle pravidel EU týkajících se státní pomoci nelegální. Tento režim zvýhodňoval přinejmenším 35 nadnárodních společností, zejména z EU, které nyní musejí neuhrazené daně Belgií vrátit.

Daňově novinky únor 2016

Přímé daně

- Je zaměstnaná těhotná žena před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GRF - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH příznání a kontrolních hlášení
- Judikatura SDEU
- Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Mezinárodní zdanění

- Krátce
- Příloha
- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

Daňové povinnosti

Únor 2016

pondělí 1.	biopaliva	• hlášení dle § 19 odst. 9 zákona č. 201/2012 Sb.
	daň silniční	• daňové příznání a daň za rok 2015.
	daň z nemovitých věcí	• daňové příznání a daň za rok 2015.
	daň z příjmů	• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za prosinec 2015
pondělí 8.	spotřební daň	• splatnost daně za prosinec 2015 (mimo spotřební daň z lihu)
pátek 12.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za leden 2016, papírová forma
pondělí 15.	daň z příjmů	• podpis prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na zdaňovací období 2016 a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2015
		• podání žádosti o provedení ročního zúčtování správci daně
úterý 16.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za leden 2016, elektronická forma
pondělí 22.	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
středa 24.	spotřební daň	• splatnost daně za prosinec 2015 (pouze spotřební daň z lihu)

čtvrtek 25.	daň z přidané hodnoty	• daňové příznání a daň za leden 2016 • souhrnné hlášení za leden 2016 • výpis z evidence za leden 2016
	energetické daně	• daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za leden 2016
	spotřební daň	• daňové příznání za leden 2016 • daňové příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů, ostatních (technických) benzinů za leden 2016 (pokud vznikl nárok)

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



Daňově novinky únor 2016

Přímé daně

- Je zaměstnání těhotné ženy před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GFR - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH příznání a kontrolních hlášení
- Judikatura SDEU
- Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Mezinárodní zdanění

- Krátce
- Příloha
- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

Daňové povinnosti

Březen 2016

úterý 1.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2015)
	odvod z loterií a jiných podobných her	<ul style="list-style-type: none"> • podání příznání k odvodu z loterií a jiných podobných her a zaplacení odvodu za odvodové období 2015
pátek 11.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za leden (mimo spotřební daň z lihu)
pondělí 14.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za únor, papírová forma
úterý 15.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • čtvrtletní záloha na daňi • podání oznámení platebního zprostředkovatele
	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za únor, elektronická forma
pondělí 21.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • 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 2015

pátek 25.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové příznání a daň za únor • souhrnné hlášení za únor • výpis z evidence za únor
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> • daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • daňové příznání za únor • daňové příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za únor (pokud vznikl nárok)
úterý 29.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za leden (pouze spotřební daň z lihu)
čtvrtek 31.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor

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

Daňově novinky

únor 2016

Přímé daně

- Je zaměstnání těhotné ženy před nástupem na mateřskou trestným činem?
- Smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Lichtenštejnskem

Nepřímé daně

- Další rozšíření fakturace bez DPH od února 2016
- Informace GŘ - zplnomocnění ve vztahu ke kontrolním hlášením
- Elektronické podávání DPH přiznání a kontrolních hlášení
- Judikatura SDEU
- Liberace sankcí u kontrolních hlášení

Mezinárodní zdanění

- Krátce

• Příloha

- Daňové povinnosti na únor
- Daňové povinnosti na březen

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 Škvřna

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

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

jbenes@deloitteCE.com

Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů a pozvánek zde

<http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), 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. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich 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.