

#### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

#### Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

#### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

#### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

#### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

# Daňové novinky

Deloitte Česká republika

### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na daní

### Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývoze od 1. května 2016

### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

## Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen

Česká finanční správa značně zvýšila důraz na kontroly převodních cen a celkové okolnosti transakcí mezi spojenými osobami. Na tiskové konferenci její zástupci otevřeně popsali konkrétní případ skupinové restrukturalizace, který skončil vysokým doměrkem, a kde správnost postupu finančního úřadu potvrdil i Nejvyšší správní soud. Z neobvykle otevřeného popisu situace je zjevné, že správci daně se budou podrobně zabývat nejen formálními aspekty transakcí ve skupinách, ale že se zaměří i na zkoumání takových aspektů, které donedávna vypadaly neuchopitelně a nebyly rozporovány.

Poplatníci musí počítat s požadavky na prokazování jiného než daňového účelu transakcí. Rovněž je nutné se připravit na to, že k prokázání svých tvrzení bude poplatník muset předkládat zásadní důkazní prostředky. Všechny tyto nové praktické postupy se začínají projevat velkou měrou v oblasti převodních cen.

Na tiskové konferenci zástupci Finanční správy prezentovali dodatečné doměření daně ve výši 450 mil. Kč jen v roce 2015 a dalších 500 mil. Kč za první měsíce roku 2016 a poukázali na viditelný pokles vykazovaných daňových ztrát. V kontextu vývoje na mezinárodní scéně (viz také další článek) je jasné, že tyto postupy se v nejbližší době budou prohlubovat, což zástupci Finanční správy deklarovali otevřeně jako svůj záměr.

Z hlediska podniků je tedy nutné se na kontroly důkladně připravit. Dosavadní zkušenosti ukazují, že kontrola převodních cen často začíná nenápadně, jakoby zkoumáním běžných aspektů podnikatelské činnosti. Teprve po sesbírání dílčích informací, původně předaných poplatníkem k vyjasnění dílčích daňových oblastí, jsou tyto střípky sestaveny do celkového obrazu společnosti, jak ji vidí správce daně. Nejčastěji jsou pak společnosti překvapeny názorem správce daně, který z dostupných informací sestavuje obraz společnosti, plně podřízené zájmům skupiny a namítá, že v tomto rozložení funkcí a rizik je vyloučeno, aby společnost nedosahovala alespoň průměrné ziskovosti, jak ji indikují databáze pro srovnatelné podniky v odvětví.

Nebezpečí takového vývoje je pak prohloubeno snadným přenášením kontrolních zjištění do dalších období otevřených pro daňovou kontrolu a rozsahem, který plyne z aplikace navazující na obrat společnosti. Jedině jasná a zdokumentovaná pozice společnosti může předejít nežádoucím dopadům a zbrzdí Finanční správu v dosahování doměrků v oblasti převodních cen. Více se tomuto tématu budeme věnovat v připravovaném [webcastu dne 31. května](#).

### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

### Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozců od 1. května 2016

### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

## Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí

Ministerstvo financí publikovalo dokument „Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní“ (vychází z jeho verze k 22. dubnu 2016). Jedná se v podstatě o shrnutí OECD projektu BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), návrhu „protizneužívací“ daňové směrnice EU a návrhu směrnice EU k výměně informací ohledně „country-by-country reporting“ (příčemž opatření v rámci projektu BEPS na jedné straně a návrhy EU na druhé straně se do určité míry překrývají). Cílem dokumentu je, dle vlastních slov autorů, vyvolat diskusi.

Dokument má spíše popisný charakter, nicméně v některých ohledech naznačuje i postoje České republiky k jednotlivým opatřením. Sem patří skepse k dojednatelnosti mechanismu „mnohostranného nástroje“, jehož prostřednictvím by měla být implementována některá opatření proti BEPS, či ke specifické klauzuli LoB (omezení výhod ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění).

Dokument naproti tomu konstatuje, že některá opatření je možné v České republice aplikovat již nyní, tj. bez výslovné implementace navrhovaných nástrojů v rámci BEPS „protizneužívací“ směrnice, např. úzký výklad výjimek z pravidla stále provozovny, odepření výhod ze smlouvy (jiným mechanismem než je komplikovaná LoB) či zákaz zneužití práva obecně.

U většiny opatření se však zdá, že dokument jen neutrálně shrnuje jejich výhody a nevýhody, aniž by předjímal pozici České republiky.

Bude zajímavé sledovat další vývoj, a to jak legislativní, tak interpretační – domníváme se, že právě interpretační rovina je v současnosti podceňována. Není totiž příliš věnována soustředěná pozornost právě otázce, která z navrhovaných opatření (a pokud ano, v jakém rozsahu) je možno již nyní uplatňovat na základě výkladu stávajících norem (zákonů, mezinárodních smluv), a která (zatím) nikoli. Jinými slovy, do jaké míry je možno BEPS „protizneužívací“ směrnici vnímat (také) jako interpretační vodítko či jakýsi ideový impuls pro přísnější aplikaci stávajících pravidel, a do jaké míry se jedná o skutečně nová, v právním řádu dosud (ani implicitně) nezakotvená pravidla. Více se tomuto tématu budeme věnovat v připravovaném [webcastu dne 31. května](#).

### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- **Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani**

### Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

## Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

V souvislosti se zvýšenou aktivitou finančních úřadů v praxi často hledáme také odpověď na otázku, jak hluboko do minulosti může správce daně při daňových kontrolách zasahovat.

### Základní lhůta pro stanovení daně

Všeobecně je známo, že základní lhůta, v níž může být daň za určité zdaňovací období vyměřena nebo doměřena, činí 3 roky a může být v důsledku určitých skutečností určených zákonem prodloužena až na 10 let. Tato lhůta pro stanovení daně, která je od roku 2011 upravena daňovým řádem, počíná běžet posledním dnem lhůty pro podání řádného daňového tvrzení (příznání, hlášení, vyúčtování) za předmětné zdaňovací období (tj. pro daň z příjmů obvykle 1. dubna, popř. 1. července). Pokud zde není povinnost podat řádné daňové tvrzení, běží lhůta ode dne, jímž se stala daň splatnou. Na starší zdaňovací období se vztahovala lhůta pro vyměření daně, jejíž počátek se řídí ještě zákonem o správě daní a poplatků platným do konce roku 2010 a odvíjí se již od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla daňová povinnost (např. lhůta pro daň z příjmů počíná obvykle 1. lednem), resp. přímo od vzniku daňové povinnosti, pokud jde o daň, která nemá zdaňovací období.

### Zvláštní pravidla pro příjemce investičních pobídek

Ohledně daně z příjmů mohou však nastat situace, které způsobují prodloužení lhůty pro stanovení daně i nad 10 let, přičemž mezi odbornou veřejností se vyskytují různé názory na maximální hranici takového prodloužení. Zákon o daních z příjmů totiž od roku 2000 obsahuje zvláštní pravidla (§ 38r) běhu lhůty pro stanovení daně pro poplatníky, jimž byla poskytnuta investiční pobídka formou slevy na dani, a pro poplatníky, jimž byla vyměřena daňová ztráta.

Pravidla, platná od roku 2004 pro příjemce investičních pobídek ve formě slevy na dani a od roku 2008 pro poplatníky, jimž byla vyměřena daňová ztráta, umožňují, aby zdaňovací období, v němž vznikl nárok na slevu na dani nebo byla vyměřena daňová ztráta, a všechna pozdější zdaňovací období, ve kterých zákon dovoluje slevu na dani uplatnit nebo odečíst ztrátu od základu daně, zůstala „otevřená“ pro daňovou kontrolu a doměření daně tak dlouho, dokud neuplyne lhůta pro stanovení daně za posledního vyměření daňové ztráty, nebo vyměření (další) daňové ztráty v období, kdy je ještě možné uplatňovat dříve vyměřenou ztrátu, může tedy vést k neustálému oddalování konce lhůty, v níž je možné kontrolovat a stanovit daň za všechna dotčená zdaňovací období.

### Může finanční úřad ještě kontrolovat slevu na dani uplatněnou v letech 2002 až 2012?

Vedle otázky, zda je přípustné „natahovat“ lhůtu pro stanovení daně z příjmů v případě poskytnutí investičních pobídek nebo vyměření ztrát až donekonečna, obsahuje právní úprava historicky i další sporná místa.

Spolu s přijetím zákona o investičních pobídkách bylo do zákona o daních z příjmů vloženo v roce 2000 nové ustanovení, které mělo správci daně poskytnout nadstandardní časový prostor pro kontrolu a doměření daně za všechna zdaňovací období, v nichž byly uplatněny investiční pobídky ve formě slevy na dani, a to 15 let od konce kalendářního roku, v němž byl poprvé uplatněn nárok na slevu na dani. Prakticky to znamenalo, že ještě 5 let po uplynutí posledního, desátého zdaňovacího období určitého k čerpání investičních pobídek, mohl správce daně doměřit daň za kterékoliv z těchto deseti zdaňovacích období. V roce 2002 došlo však ke zkrácení zmíněné lhůty na 10 let s odůvodněním, že delší lhůta nemá



# Daňové novinky

## červen 2016

### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- **Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani**

### Neřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

ekonomické opodstatnění. Lhůta pro stanovení daně za všechna zdaňovací období, v nichž zákon dovozoval uplatňovat nárok na slevu na dani, který byl poprvé uplatněn v roce 2002, tedy měla uplynout již 31. prosince 2012, tj. prakticky současně s posledním zdaňovacím obdobím, v němž mohl být nárok na slevu uplatněn. Správce daně tedy touto změnou ztratil jakýkoliv dodatečný časový prostor pro kontrolu čerpání investičních pobídek. To zřejmě v roce 2004 vedlo k další změně zákona. Od téhož roku jsou totiž zdaňovací období, v němž vznikl nárok na slevu na dani, a také všechna zdaňovací období, v nichž zákon dovozoval slevu uplatnit, „otevřená“ pro daňovou kontrolu a doměření daně tak dlouho, dokud neuplyne lhůta pro stanovení daně za poslední z těchto zdaňovacích období.

V důvodové zprávě je k této změně uvedeno, že se jedná jen o legislativně technickou úpravu a zpřesnění právní úpravy, což by mohlo naznačovat úmysl zákonodárce, aby se tato zcela nová konstrukce uplatnila se zpětnou účinností. Obdobný pokus o zpětnou opravu mezery v zákoně však Nejvyšší správní soud již dříve odmítl, když posuzoval účinky prodloužení lhůty pro stanovení daně u poplatníka, kterému byla před rokem 2008 vyměřena daňová ztráta a který současně nebyl příjemcem investičních pobídek (viz např. rozsudek č. 5 Afs 65/2011-123). Dle dosavadních zkušeností přesto nelze vyloučit, že se praxe finančních úřadů bude přiklánět k výkladu, že lhůta, v níž je možné zahájit daňovou kontrolu, resp. stanovit daň, dosud neuplynula.

# Daňové novinky červen 2016

## Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

## Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

## Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

## Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

## Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

## Zkušenosti s kontrolními hlášeními

Jak jsme již naznačili v minulých vydáních dReportu, praktické kroky finančních úřadů v oblasti kontrolních hlášení jsou často na hraně zákona, leckdy přímo v rozporu s daňovou legislativou. Nad rámec možností, které správce daně má, je například častý požadavek na prokázání skutečností uvedených

v kontrolním hlášení ve lhůtě pěti pracovních dnů, případně požadavek na zaslání celého formuláře kontrolního hlášení místně příslušnému správci daně. Více se tomuto tématu budeme věnovat v připravovaném [webcastu dne 31. května](#).

## Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016

Od 1. července 2016 by měla být rozšířena aplikace režimu přenesení daňové povinnosti (RPDP) v případě vybraných služeb elektronické komunikace. Podle návrhu Ministerstva financí ČR by se RPDP neměl vztahovat na služby koncovým zákazníkům (byť plátcům DPH), naopak by mělo jít jen

o tyto dvě služby: přístup k sítím elektronických komunikací a propojení sítí elektronických komunikací. Otázkou upřesnění definice těchto služeb se v současné době Ministerstvo financí ČR dále zabývá.

## Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

Od 1. května 2016 jednoznačně platí, že osoba neusazená v EU nemůže být uvedena v kolonce 2 vývozní deklarace jako vývozce. Podle našich informací budou celní úřady tuto skutečnost striktně dodržovat. To může přinést nový pohled na praktické postupy při deklarování vývozu pro účely DPH. Je

možné, že některé zahraniční společnosti ve snaze vyjít vstříc požadavkům celních předpisů nevědomky ztíží svoji pozici ve vztahu k DPH předpisům a zvýší riziko doměření DPH. Je proto potřeba věnovat velkou pozornost tomu, kdo a proč bude v kolonce 2 vývozní deklarace uveden jako vývozce.

### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

### Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

## Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění

Od 1. května 2016 byla rozšířena působnost smlouvy o sociálním zabezpečení mezi USA a ČR na oblast zdravotního pojištění. Díky tomuto rozšíření nejsou zaměstnanci amerických společností, vykonávající činnost u dceřiných společností v ČR po dobu nejdéle pěti let, pojištěni v systému veřejného zdravotního pojištění v ČR. Na jednu stranu tak nebudou muset platit české pojistné na zdravotní pojištění, na druhou stranu si ale musí opatřit jiné (soukromé) zdravotní pojištění po dobu jejich pobytu v ČR, pro imigrační účely. Bez zdravotního pojištění jim totiž nebude vydáno vízum či zaměstnanecká karta.

Zaměstnanci, kteří v minulosti obdrželi osvědčení o příslušnosti k americkému systému sociálního zabezpečení, jsou nyní obesíláni českými úřady s upozorněním na ukončení účasti v českém veřejném zdravotním pojištění. Měli by vrátit české kartičky pojištěnce a co nejrychleji si zajistit soukromé pojištění, aby se vyhnuli nepříjemnostem ze strany imigračních úřadů.

Rozšíření smlouvy o sociálním zabezpečení se netýká OSVČ ani rodinných příslušníků zaměstnanců z USA; jejich situace (tedy vynětí z veřejného zdravotního pojištění v ČR) zůstává nezměněna.

## Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

Nejvyšší správní soud se ve svém rozhodnutí ze dne 6. dubna 2016, č. j. 6 Afs 3/2016–45, opět zabýval otázkou zajišťovacích příkazů a oprávněností správce daně k jejich vydání, když v daném případě dospěl k závěru, že s ohledem na existující pochybnosti správce daně bylo vydání zajišťovacího příkazu v souladu se zákonem.

### Jaké jsou zákonné podmínky pro vydání zajišťovacího příkazu?

Zajišťovací příkaz je nástrojem, který slouží k zajištění úhrady daně, která doposud není splatná anebo dokonce nebyla správcem daně ještě ani vyměřena (tj. probíhá daňová kontrola a ještě nedošlo k vydání platebního výměru). Z tohoto důvodu se jedná o nástroj, který může představovat

velmi významný zásah do práv daňového subjektu, a je tak nutné, aby naplňoval striktní zákonem a judikaturou stanovené podmínky, aby nedošlo k jeho zneužívání. Základní podmínkou přitom je, že správce daně musí mít důvodnou obavu, že v době, kdy bude již daň vyměřená či vymahatelná, nebude možné tuto daň vybrat vůbec anebo bude tento výběr spojený se značnými obtížemi.

### Odůvodněnost obavy, že daň nebude možné vybrat

Pokud správce daně získá obavy ohledně budoucího výběru daně, musí tyto své obavy řádně zdůvodnit v rámci vydaného zajišťovacího příkazu. V opačném případě by zajišťovací příkaz byl nezákonný.





# Daňové novinky

## červen 2016

### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

### Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

Odůvodněnost vydání zajišťovacího příkazu přitom není možné jakkoli zobecnovat. Správce daně tak musí vždy zkoumat jednotlivé okolnosti daného případu, poměry daňového subjektu či pravděpodobnost doměření daně, a tyto jednotlivé skutečnosti pak dát do vzájemné souvislosti a učinit závěr o tom, zda je či není nutné provést zajištění daně.

### Odůvodněnost obav v rozhodnutí č. j. 6 Afs 3/2016–45

V nyní řešené kauze měl správce daně dva základní důvody svých obav o budoucí výběr daně, a to (i) podezření na účast daňového subjektu v karuselovém řetězci páchajícím podvody na DPH a (ii) špatnou ekonomickou a finanční situaci daňového subjektu. Vedle toho pak správce daně spatřoval celou řadu vedlejších důvodů, například opožděné podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob či podezřelé jednání statutárních zástupců daňového subjektu.

Nejvyšší správní soud pak k těmto důvodům s odkazem na svou dosavadní judikaturu uvedl následující:

Ad (i) Účast daňového subjektu na karuselovém podvodu může být zdrojem důvodných obav o to, zda bude v budoucnu uhrazena jeho daňová povinnost. V dané fázi řízení přitom není místo pro zkoumání dobré víry daňového subjektu, a tedy toho, zda skutečně přijde o svůj nárok na nadměrný odpočet a daň mu bude doměřena anebo nikoli. Správce daně totiž v této fázi řízení není povinen prokázat, že daň skutečně bude doměřena, ale toliko postačuje existence indicií, že k doměření dojde.

Lze tedy uzavřít, že pokud správce daně dostatečným způsobem prokáže existenci karuselového řetězce, ve kterém došlo k neodvedení daňové povinnosti na DPH, kterou daňový subjekt uplatnil v rámci svého odpočtu

od DPH, není nutné, aby správce daně pro účely vydání zajišťovacího příkazu dále zjišťoval, zda daňový subjekt jednal či nejednal v dobré víře, a tedy zda má ztratit svůj nárok na nadměrný odpočet anebo nikoli. Pokud by se později mělo prokázat (na základě výsledku daňové kontroly či následného sporu), že daňový subjekt jednal v dobré víře a daň mu nebude doměřena, zajištěné finanční prostředky mu budou navráceny.

Ad (ii) Jak vyplývá z konstantní judikatury Nejvyššího správního soudu, špatná ekonomická situace daňového subjektu je dalším možným zdrojem důvodných obav správce daně, že daň nebude v budoucnu uhrazena. Při vydání zajišťovacího příkazu však nelze po správci daně požadovat, aby prováděl detailní a bezchybnou analýzu struktury majetku daňového subjektu.

Jinými slovy, pro existenci důvodných obav postačí, pokud jsou identifikována základní ekonomická rizika a hospodářský kontext daňového subjektu. V tomto směru přitom nemusí jít ani o hrozící insolvenční či účelové znavování se majetku, ale postačí kumulace více drobnějších ekonomických rizik vyplývajících např. ze struktury majetku či zadluženosti společnosti. Určitá pochybení správce daně při provádění ekonomické analýzy přitom nemohou být sama o sobě důvodem pro nezákonnost zajišťovacího příkazu, pokud i bez těchto pochybení je zjevné, že ekonomická situace daňového subjektu odpovídá obavám správce daně.



### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

### Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

## Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU

**Evropská komise navrhuje, aby informace reportované finančním správám v rámci tzv. Country-by-Country Reporting (CbC), který je součástí balíčku EU proti vyhýbání se daňové povinnosti známému jako EU Anti-Tax Avoidance Package, byly velkými nadnárodními společnostmi také zveřejňovány široké veřejnosti.**

Dne 12. dubna 2016 předložila Evropská komise návrh požadavku na povinné zveřejňování vybraných finančních a ekonomických informací nadnárodních korporací působících v EU (včetně neevropských nadnárodních společností podnikajících v Evropě), jejichž globální obrat převyšuje 750 mil. Eur za rok. Bude-li tento návrh přijat, dojde ke změně Směrnice 2013/34/EU Evropského parlamentu a Rady EU z 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků („Směrnice o účetnictví“).

Podle novelizované Směrnice o účetnictví budou skupinové informace zveřejňovány jednotlivě za každou zemi a budou obsahovat údaje o činnosti společností v těchto zemích, počtu zaměstnanců, celkovém čistém obratu (včetně výnosů spřízněných a třetích stran), zisku nebo ztrátě před zdaněním, výši daňové povinnosti a zaplacené daně a výši kumulovaných zisků.

Tyto informace by měly být veřejně dostupné v samostatné zprávě po dobu nejméně pěti let na webových stránkách nadnárodní společnosti a měly by obsahovat i vysvětlení rozdílů mezi částkami vykázaných daní z příjmů a daní skutečně zaplacených. Společnosti by zároveň musely tuto zprávu uložit v obchodním rejstříku v EU.

Návrh byl nyní předložen Evropskému Parlamentu a Radě k posouzení a konečnému schválení. Pokud bude návrh přijat, všichni členové EU by měli novou směrnici začlenit do národní legislativy, a to do jednoho roku po nabytí účinnosti.

V důsledku budou mít některé nadnárodní korporace povinnost předkládat dvě CbC zprávy: úplnou zprávu pro finanční úřad v zemi sídla centrály společnosti a stručnější verzi zprávy, která bude veřejně dostupná. Více se tomuto tématu budeme věnovat v připravovaném [webcastu dne 31. května](#).

### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

### Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- **Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii**
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

## Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii

Daňová uznatelnost úroků z akvizičních úvěrů je stále žhavé téma, jehož stojaté vody nejistoty před nedávnem prosvětlovalo oficiální stanovisko italské daňové správy, které deklaruje pozitivní postoj k této problematice.

V minulosti byly vybrané akviziční struktury využívající odkup akcií společností prostřednictvím speciálně založených společností (SPV) s následnou fúzí obou společností (merger leveraged buyout transakce), obecně vnímány jako problematické. Z tohoto důvodu byly italskou daňovou správou zpochybnovány úroky související s financováním akvizice jako daňově neuznatelné. V současné době však italská daňová správa v rámci vydaného stanoviska uznala, že využití fúze je v situaci, kdy nákup podílu ve společnosti financuje SPV úvěrem, standardním postupem, který je často

## BEPS aktuality

### Austrálie

Federální rozpočet na rok 2016–17 zahrnuje řadu klíčových změn, jejichž cílem je zabránit nadnárodním společnostem, aby se vyhýbaly daňové povinnosti a přesouvaly zisky do jiných zemí. Jedná se např. o nový koncept daní ze zisku, zavedení omezení hybridních instrumentů, změny legislativy v oblasti převodních cen podle směrnice OECD, nový režim zveřejňování a vytvoření nové pracovní skupiny pro tuto problematiku.

Australská finanční správa vydala čtyři oznámení pro plátce daně, jež mají být jakýmsi „prvním varováním“ plátcům daně a poradcům, že určité typy

vyžadován nespřízněnými věřiteli a podporován ekonomickými důvody a tudíž není prováděn čistě z důvodu získání daňové výhody.

Z tohoto důvodu by nyní italské daňové úřady měly při posuzování akvizičních struktur zohledňovat obvyklé parametry ovlivňující daňovou uznatelnost úroků (nízká kapitalizace, převodní ceny, atd.). Tento pro transakce pozitivní přístup se samozřejmě nevztahuje na uměle vytvářené struktury, jejichž cílem je získání výhod prostřednictvím zneužívání práva. Stanovisko italské daňové správy obsahuje též komentáře k dalším souvisejícím aspektům strukturování, jako jsou např. možnost využití osvobození při následném prodeji investice či případná možnost převodu daňových ztrát.

přeshraničních struktur využívaných nadnárodními podniky a velkými společnostmi v Austrálii pro přesouvání zisku mohou být podrobeny důkladné kontrole, případně dalším restrikcím ze strany australské finanční správy.

### Kypr

Ministerstvo financí oznámilo, že se Kypr chystá novelizovat své právní předpisy v oblasti výkaznictví podle jednotlivých zemí v souladu s návrhem novelizace EU směrnice o účetnictví, a podporuje Akci 13 v rámci iniciativy BEPS o automatické výměně informací.

# Daňové novinky červen 2016

## Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

## Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

## Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

## Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

## Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

# Ostatní daňové novinky

## Brazílie upravuje pravidla pro daň z finančních transakcí

Nedávno vydané nařízení pozměňuje a objasňuje pravidla pro daň z finančních transakcí, což bude mít dopad na získání cizoměnových a zahraničních půjček.

## Francie byla požádána o změnu úpravy zdanění dividend od dceřiných společností sídlících v EU

Evropská komise zaslala odůvodněné stanovisko požadující, aby Francie plně vyhověla rozsudku Soudního dvora Evropské unie v případě Accor, jenž se týká vrácení daní zaplacených společnostmi ve Francii, které mají dceřiné podniky v ostatních členských zemích EU.

## Polský parlament projednává obecná pravidla proti vyhýbání se daňové povinnosti

Dolní komora parlamentu projednala návrhy novel daňového řádu, které požadují zavedení obecných pravidel proti vyhýbání se daňové povinnosti.

## EK zveřejnila rozhodnutí ohledně režimu pro zdanění nadměrných zisků v Belgii

Evropská komise zveřejnila kompletní znění svého rozhodnutí z ledna 2016, které stanoví, že pravidla upravující zdanění nadměrných zisků představují nezákonnou státní podporu, kterou je třeba získat od příjemců zpět. Belgie se obrátila na Tribunál Evropské unie s žádostí o zrušení tohoto rozhodnutí.

## Nizozemské nařízení implementuje rozhodnutí ESD ohledně uplatnění srážkové daně na dividendy

Nařízení platné od 30. dubna 2016 stanoví postup pro zpracování požadavků na vrácení nadměrné srážkové daně z dividend ze strany nerezidentů, kteří mají sídlo v členském státu EHP nebo ve třetí zemi, na něž se vztahuje konečná srážková daň v Nizozemsku.

## Jižní Korea zavádí daňové pobídky v oblasti výzkumu a vývoje

Návrhy na snížení daní až o 30 % v případě investic do nových projektů v oblasti výzkumu a vývoje a větší daňové úlevy pro investice do projektů zaměřených na výzkum a vývoj nových léků jsou součástí širšího balíčku, jehož cílem je podpořit průmyslovou restrukturalizaci.

## Taiwan navrhuje přezkum a rozšíření pravidel proti daňovým únikům

Návrh zavádí CFC pravidla a test místa skutečného vedení pro určení sídla společnosti. Očekává se, že pravidla budou v blízké budoucnosti schválena a začnou platit od 1. ledna 2017.

# Daňové novinky

## červen 2016

### Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

### Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

### Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

### Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

### Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

# Daňové povinnosti

## Červen 2016

<b>čtvrtek 9. 6.</b>	spotřební daň	• splatnost daně za duben 2016 (mimo spotřební daň z lihu)
<b>úterý 14. 6.</b>	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za květen 2016, papírová forma
<b>středa 15. 6.</b>	daň z příjmů	• čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
<b>čtvrtek 16. 6.</b>	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za květen 2016, elektronická forma
<b>pondělí 20. 6.</b>	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
<b>pátek 24. 6.</b>	spotřební daň	• splatnost daně za duben 2016 (pouze spotřební daň z lihu)
<b>pondělí 27. 6.</b>	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a daň za květen 2016 • souhrnné hlášení za květen 2016 • kontrolní hlášení za květen 2016
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2016
	spotřební daň	• daňové přiznání za květen 2016 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za květen 2016 pokud vznikl nárok

<b>čtvrtek 30. 6.</b>	daň z příjmů	• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2016
	oznámení FATCA	• podání oznámení dle zákona č. 330/2014 Sb.

# Daňové novinky červen 2016

## Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na daní

## Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

## Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

## Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

## Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

## Červenec 2016

<b>pátek 1. 6.</b>	daň z příjmů	• podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2015, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
	pojistné	• podání přiznání k pojistnému na důchodové spoření a úhrada pojistného za rok 2015, má-li poplatník povinný audit a přiznání podává a zpracovává daňový poradce
<b>pondělí 11. 6.</b>	spotřební daň	• splatnost daně za květen 2016 (mimo spotřební daň z lihu)
<b>pátek 15. 6.</b>	daň silniční	• záloha na daň za 2. čtvrtletí 2016
<b>pondělí 18. 6.</b>	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za červen 2016, papírová forma
<b>středa 20. 6.</b>	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za červen 2016, elektronická forma
	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a daň k MOSS
	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
	odvod z loterií a jiných podobných her	• podání hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her a zaplacení zálohy za 2. čtvrtletí 2016

<b>pondělí 25. 6.</b>	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a daň za 2. čtvrtletí a za červen 2016 • souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2016 • kontrolní hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2016
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2016
	spotřební daň	• splatnost daně za květen 2016 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za červen 2016 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2016 (pokud vznikl nárok)

# Daňové novinky červen 2016

## Přímé daně

- Finanční správa informovala o výsledcích kontrol na oblast převodních cen
- Mezinárodní iniciativy proti vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti přímých daní z pohledu Ministerstva financí
- Lhůta pro stanovení daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani

## Nepřímé daně

- Zkušenosti s kontrolními hlášeními
- Další rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti od 1. července 2016
- Omezení osoby vývozce od 1. května 2016

## Ostatní

- Smlouva o sociálním zabezpečení s USA – rozšíření na zdravotní pojištění
- Zajišťovací příkaz: Kdy jsou obavy správce daně dostatečné pro to, aby mohl vydat zajišťovací příkaz?

## Mezinárodní zdanění

- Zveřejňování skupinových výkazů dle jednotlivých zemí v rámci EU
- Daňová uznatelnost úroků u akvizičního financování – pozitivní interpretace v Itálii
- BEPS aktuality
- Ostatní daňové novinky

## Příloha

- Daňové povinnosti – červen 2016
- Daňové povinnosti – červenec 2016

## 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

### 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“), 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](http://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 nekomplexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 225 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.