



Daňové novinky Deloitte Česká republika

listopad 2016

➤ Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměňovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?

Nejen vybraní podnikatelé poskytující ubytování a stravování, ale i společnosti z řad maloobchodníků a velkoobchodníků začínají řešit první praktické otázky při přípravě na elektronickou evidenci tržeb („EET“). Víte už například, kdo bude muset vystavit účtenku a evidovat tržbu při řetězení obchodních vztahů? Zmapujte si předem veškeré finanční toky, ať máte dostatek času na řešení složitějších situací.

Vybrané situace jako spropitné, dárkové poukazy nebo zálohy a kauce jsou blíže popsány v metodice Generálního finančního ředitelství k EET, která byla vydána na konci srpna 2016 a je velice užitečným zdrojem informací k přípravě na novou zákonnou povinnost evidovat vybrané tržby. Uvedená metodika však neřeší, a ani nemůže pokrýt, všechny situace, které v praxi nastanou.

Svým klientům proto doporučujeme neoddalovat přípravu na EET a na začátku si detailně zmapovat veškeré finanční toky v rámci celé společnosti, aby byl dostatek času na řešení případných komplexnějších a složitějších situací. Často se setkáváme s tím, že klient má základní procesy zmapovány, ale při bližší diskuzi dojdeme k závěru, že určitá část transakcí (většinou minoritní transakce jako například prodej odpadů do sběrného dvora za hotové apod.) není v rámci EET vyřešena.

Pro společnosti je proto důležité zahrnout do přípravy na EET všechna relevantní oddělení jako například obchod, marketing, finance, IT, ale hlavně oddělení zodpovědná za správné nastavení firemních procesů. V jistých situacích bude s ohledem na EET nutné upravit smluvní vztahy se svými odběrateli, a to především v situacích, kdy do hry přichází různé typy zastoupení při evidování tržeb. Přemýšleli jste například o tom, kdo bude muset vystavit účtenku a evidovat tržbu při řetězení obchodních vztahů?

Nejenom výše uvedené, ale i velké množství dalších otázek je třeba si před spuštěním EET položit a včas je také začít řešit.

Nezapomeňte: Časové milníky EET

- listopad 2016 – spuštění E2E testovacího prostředí, které bude od 1. prosince využíváno jako produkčního prostředí.
- 1. prosince 2016 – zahájení EET pro ubytovací a stravovací služby.
- 1. března 2016 – zahájení EET pro velkoobchod a maloobchod.

Potřebujete získat další informace? Zajímá vás z oblasti EET konkrétní věc? Kontaktujte naše odborníky na tuto oblast. Poslechněte si více k tomuto tématu na našem [webcastu](#).

➤ Příímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GfR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Automatická výměna informací o účtech fyzických osob

Finanční instituce budou povinně sdílet vybrané informace o účtech fyzických (případně i právnických) osob a vlastníků tzv. pasivních entit, a to již za rok 2016.

Česká republika se připojila k tzv. globálnímu standardu pro automatickou výměnu informací v daňovém styku. Díky tomu čekají finanční instituce v České republice další povinnosti. Čeští daňoví rezidenti zase musejí počítat s tím, že se Finanční správa ČR dozví o jejich finančních aktivech v zahraničí.

Sdílení informací se týká bank, vybraných pojišťoven a některých nástrojů kolektivního investování. Tyto finanční instituce budou muset u svých klientů zjišťovat daňové rezidentství; u stávajících klientů přitom mají pro toto zjištění stanovené přechodné období jednoho, resp. dvou let

(dle hodnoty aktiv). Při určování rezidentství budou instituce vycházet z vlastních údajů (např. adresa klienta apod.), mohou však nastavit další zjišťovací mechanismy. V případě nových klientů by se již finanční instituce měly svých klientů zeptat přímo, jaká je jejich daňová rezidence, případně vyžádat doložení prohlášené daňové rezidence. Bude-li klient identifikován jako daňový nerezident, budou příslušné údaje o jeho příjmech oznamovány finanční institucí Finanční správě ČR, která je bude sdílet s úřady příslušných států daňového rezidentství. Zjišťování daňového rezidentství se podobným způsobem týká i účtů právnických osob, a v některých případech i jejich skutečných vlastníků.

Reportovány budou kapitálové příjmy, zůstatky na účtech a příjmy z prodeje finančních instrumentů u fyzických osob, a taktéž údaje o skutečných vlastních pasiv-

ních entitách (tj. entitách bez aktivní výdělečné činnosti). Klienti musí být před svým prvním oznámením příjmů upozorněni, že o nich finanční instituce bude povinné informace sdílet, aby případně mohli doložit odlišně své daňové rezidentství.

Pro finanční instituce bude oříškem správné nastavení mechanismů pro určení daňového rezidentství, pro klienty pak dostatečná komunikace s finanční institucí, aby se

➤ Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz. osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Finanční správa ČR se vydala cestou alespoň formálního zjednodušení zdaňování příjmů fyzických osob.

Ačkoliv se slibované zjednodušení daňového systému zatím odkládá, budou mít některé fyzické osoby přeci jen vyplňování daňového přiznání o něco jednodušší. Formulář daňového přiznání by měl mít již od roku 2016 dvě varianty: Jednodušší na dvě stránky pro ty poplatníky, kteří mají pouze příjmy ze závislé činnosti, a stávající čtyřstránkovou pro všechny ostatní.

Kratší daňové přiznání budou moci využít například zaměstnanci s příjmy od více zaměstnavatelů najednou, daňoví nerezidenti České republiky nebo ti, kteří nestihnou zaměstnavatele požádat o provedení ročního zúčtování. Bude možné jej podat i elektronickou formou.

Dva druhy formulářů přitom nejsou žádnou novinkou a daňové povinnosti poplatníkům příliš neulehčí, naopak by jim mohlo zamotat hlavu rozhodování mezi dvěma vzory. Na opravdu uživatelsky příznivou správu daní si tak budou muset ještě počkat.

Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017

Nařízením vlády byly určeny důležité parametry pro pojistné na sociální zabezpečení, starobní důchod, a přeneseně také pro solidární zvýšení daně v roce 2017.

Pro rok 2017 se zvyšuje maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení na 1 355 136 Kč (ze současných 1 296 288 Kč). S tímto zvýšením souvisí i vyšší hranice, od níž podléhají příjmy ze závislé činnosti a ze samostatné činnosti odvodu solidárního zvýšení daně.

Od ledna 2017 dochází dále ke zvýšení procentní výměry důchodů o 2,2 % a také ke zvýšení základní výměry důchodů o 110 Kč měsíčně. Navyšují se i redukční hranice pro účely stanovení započitatelného příjmu u výpočtu důchodu.

➤ Příímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář příznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?

Finanční správa se zaměřila na oblast převodních cen, a jak se dalo očekávat, daňové subjekty obhajují své pozice v rámci soudních řízení. Na jedné straně prezentuje daňová správa úspěchy ve výběru daní, a na druhé studujeme rozhodnutí soudů, které odmítají závěry správců daně v oblasti převodních cen. Jak to tedy je?

Především se zdá, že proklamované dvě instance v rámci daňové správy fungují především tehdy, kdy je potřeba opravit závěry správce daně prvního stupně tak, aby lépe obstály při soudním přezkumu. V některých případech pak také v situacích, kdy je zjevné formální pochybení. Jinak se Finanční správa rozhodla plně přesunout hledání správné pozice na úroveň soudů a sama se soustředí na maximalizaci daňového inkasa. Možná to tak není myšleno, ale celkový dojem z jednotlivých rozhodnutí správců daně v oblasti převodních cen (a rovněž tak u DPH) k takovému závěru nutně vede.

Přestože při zkoumání jednotlivých soudních rozhodnutí nelze mechanicky poměřovat u vyhraných a prohraných případů jejich počet nebo finanční objem, ve zmiňovaných oblastech je v poslední době tak málo rozhodnutí potvrzujících postoj Finanční správy, že se neodbytně vtírá dojem, jakoby úspěch v soudním sporu byl téměř jistý. To ale může být poněkud klamné zdání.

Především je vždy nutné absolvovat proces žalob a kasačních stížností. To samo o sobě někdy otevírá otázku, zda je související úsilí přiměřené potenciálnímu úspěchu – často se jedná o investici ve stovkách hodin a řádu 5 a více let. A i když je odpověď kladná, je nutné interpretovat zprávy zaznívající od senátů krajských soudů, případně od NSS, objektivně.

Jedním z příkladů může být nedávné rozhodnutí Krajského soudu v Hradci Králové, které bylo vydáno ve prospěch daňového

subjektu vyrábějícího sněhové řetězy. V daňové kontrole, na základě provedené funkční analýzy, označil správce daně kontrolovanou společnost jako smluvního výrobce a pomocí srovnávací analýzy stanovil její „tržní“ ziskového rozpětí. Na tomto základě pak společnosti doměřil daňovou ztrátu a stanovil základ daně s konstatováním, že daňový subjekt neprokázal uspokojivě rozdíl mezi cenou obvyklou a cenou převodní. Odvolací finanční ředitelství rozhodnutí finančního úřadu potvrdilo. Avšak následně krajský soud rozhodl, že důkazní břemeno naopak neunesl právě správce daně při stanovení referenční obvyklé ceny, neboť v rámci provedené srovnávací analýzy dostatečně nezohlednil významné skutečnosti, které mohou mít na cenu vliv (např. sezonnost odvětví, hospodářský cyklus, kurzové rozdíly), a některými kroky analýzy dokonce předjímal výsledek. Důležitým závěrem soudu byla skutečnost, že správce daně nemůže při stanovení referenční obvyklé ceny vycházet z obecných předpokladů a zjednodušených principů,



Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář příznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje



Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD



Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR



Mezinárodní zdanění

- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

a v případě, kdy ohledně některých rozhodných skutečností vyvstanou nejasnosti, musí je správce daně zohlednit ve prospěch daňového subjektu.

Také v rozsudku Krajského soudu v Brně bylo rozhodnuto ve prospěch daňového subjektu dodávajícího vybavení obchodů na základě konstatování, že správce daně dostatečně neprokázal některé skutečnosti, na základě kterých učinil své závěry. Jednalo se o situaci, kdy správce daně na základě svého úsudku identifikoval transakci mezi mateřskou a dceřinou společností v případě, kdy o ní daňový subjekt neúčtoval ani ji jiným způsobem nezvažoval. Společnost dodávala své zboží nezávislému odběrateli se ztrátou, přičemž správce daně označil tuto transakci za jistou formu služby ve prospěch celé skupiny a o domnělou tržní cenu této transakce zvýšil společnosti daňový základ. Ani v tomto případě dle soudu správci daně nestačilo rozhodnutí podložené obecnými

ekonomickými předpoklady a principy, neboť jím nebyly ve specifickém případě kontrolované společnosti podloženy dostatečnými důkazy o skutečné existenci dané transakce. Krajský soud navíc opět připomíná již dříve uvedené, že ačkoliv v daňovém řízení obecně platí zásada nesení důkazního břemene daňovým subjektem, v některých případech toto obecné pravidlo neplatí a břemeno tvrzení a břemeno důkazní nese naopak správce daně – a tak je tomu i v případě aplikace ustanovení o převodních cenách.

Z příkladů je vidět, že v oblasti převodních cen zde poměrně jednoznačně zaznívá důraz na nesení důkazního břemene správcem daně. A ačkoliv to může znít překvapivě, může to paradoxně být i docela špatná zpráva.

Především tedy soudy neříkají, že by postupy správce daně byly jednoznačně a metodicky nepřijatelné. Kritika se zamě-

řuje nikoliv na to, co správce daně dělá, ale především na to, jak to dělá. A to může velmi pravděpodobně pokročit do dalšího stádia vývoje, kdy se buď správci danělepší v prokazování, nebo soudy zmírní svůj pohled na to, co už představuje dostatečné unesení důkazního břemene. Případně dojde k oběma posunům současně.

Zajímavý je v tomto ohledu rozsudek Nejvyššího správního soudu ve věci stanovení cen, za které jsou dodávány spojené osobě kabelové sady a komponenty, který naopak potvrdil, že správce daně důkazní břemeno unesl. Velmi podrobně okomentoval rozložení funkcí a rizik a potvrdil, že i databáze mohou být zdrojem informací použitelných jako důkaz. Klíčový je názor soudu, který konstatoval, že výběr podniků, který provedl správce daně, sice nenaplnuje znak „za stejných podmínek“, ale podle přesvědčení soudu vyhovuje znaku „za obdobných podmínek“, což v daném případě postačuje.



Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje



Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD



Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR



Mezinárodní zdanění

- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Nyní bude tedy velmi záležet na schopnosti poplatníků nedávat správcům daně laciné záminky v podobě nevhodných formulací vyslovených bez souvislostí, nebo v podobě nedotažených smluvních či organizačních dokumentů.

Řádně připravený poplatník bude schopen prezentovat ekonomicky logický, ucelený koncept cenotvorby, podpořený odpovídající smluvní dokumentací. Tím zásadně zvýší své šance na úspěch u soudu, a pří-

padně i zvýší naději, že správce daně vůbec nepřistoupí k napadení převodních cen. To druhé je ovšem nejisté. Jak ukazuje dosavadní praxe, Finanční správa se neúspěchu nebojí a není jasné, zda se změna tohoto postoje dá v dohledné době očekávat. Jakákoliv slabina v konceptu nebo dokumentaci se tak stává lákadlem, které správce daně chce otestovat.

➤ Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz. osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

Balíček opatření pro reformy daňových pravidel byl schválen ministry financí zemí G20 8. října 2015 v Limě. Tento balíček zabývající se zejména mezinárodním zdaněním je znám také jako projekt BEPS, neboli Base Erosion and Profit Shifting. BEPS nabízí vládám v rámci 15 klíčových akcí určitá řešení proti agresivnímu daňovému plánování. V tomto příspěvku bychom se rádi věnovali vybraným opatřením akce 5 zabývající se mj. zneužíváním preferenčního zdanění příjmů generovaných duševním vlastnictvím. Tyto preferenční daňové režimy dovolují osvobodit příjmy plynoucí typicky ve formě licenčních poplatků za různé patenty či obdobné průmyslové vlastnictví, a jsou někdy označovány také jako tzv. „patent-boxy“. V České republice není takovýto způsob daňového osvobození dosud možné využít.

Pojítka mezi reálnou ekonomickou aktivitou a daňovou úlevou

Příslušný BEPS report byl publikován 5. října 2015 a navazuje na snahy OECD (resp. i EU) v oblasti „škodlivých daňových praktik“ prezentované již v minulosti. Ve 4. části dokument přichází s návrhem podmínění takovýchto preferenčních daňových režimů právě skutečnou aktivitou v oblasti výzkumu a vývoje (dále také jako „RD aktivity“) příslušné zahraniční společnosti, kdy bude vyžadována přímá vazba mezi zdaniitelnými příjmy a způsobilými výdaji. Report se zaměřuje na stále více diskutovanou otázku „substance“ a „skutečné aktivity“ většinou zahraničních společností, které často podléhají minimální efektivní sazbě korporátní daně. V jeho rámci se hovoří také o tzv. „nexus approach“ vyjadřujícím skutečnost, že musí existovat jasné pojitko mezi reálnou ekonomickou aktivitou společnosti v její jurisdikci a právě daňo-

vou úlevou poskytnutou touto jurisdikcí. Nemělo by tedy být již nadále možné, aby více či méně „neaktivní“ společnosti např. subkontraktovaly příslušné aktivity jiným společnostem (což se zpravidla děje za odměnu kalkulovanou na základě metody nákladů plus přírážky či jiné nízkomargové metody) a samy pak uplatňovaly vůči ziskům, které de facto plynou z příslušných aktivit subkontraktorů, daňové výhody příslušného režimu/jurisdikce. Tato oblast samozřejmě úzce souvisí s problematikou tzv. převodních cen, tj. se správným naceněním služeb mezi spřízněnými osobami, která však přesahuje rámec tohoto příspěvku.

Výše osvobozeného příjmu se odvodí od způsobilých výdajů

Výše uvedené zpřísnění preferenčních režimů plyne zejména z úvahy, že tyto režimy by měly podpořit výzkumné



Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje



Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GŘ k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD



Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR



Mezinárodní zdanění

- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

a vývojové aktivity daňových poplatníků a současně posílit zaměstnanost vysoce kvalifikované pracovní síly v jurisdikci, která daňovou výhodu poskytuje. Daňový prospěch v podobě osvobození či jiného preferenčního režimu příjmů z RD aktivit příslušného daňového poplatníka tak podle nového přístupu bude muset být výsledkem jím skutečně vykonané činnosti, v důsledku níž jím budou vynaloženy také odpovídající výdaje. Tento přístup by tak zabránil přesunu zisků z výzkumných a vývojových činností do jurisdikcí, kde žádná aktivita není realizována. Jinými slovy, výše osvobozeného příjmu bude odvozena od způsobilých výdajů vynaložených v souvislosti s RD aktivitami vykonávanými samotnou společností. Těmito výdaji, jak uvidíme dále, nebudou moci být, až na určité výjimky, náklady na subkontraktované činnosti.

Příklad z praxe: Výpočet podílu osvobozených příjmů

Výpočet daňového zvýhodnění by byl v novém režimu dán součinem příjmů z výzkumných a vývojových aktivit a koeficientem poměru způsobilých výdajů na RD aktivity k celkovým výdajům na RD. Konkrétně si výpočet podílu osvobozených příjmů můžeme ukázat na jednoduchém příkladu, v němž máme poplatníka, jež v průběhu zdaňovacího období vynaložil na RD aktivity výdaje v celkové výši 40, avšak pouze výdaje ve výši 10 je možné považovat za způsobilé (jedná se o např. o mzdy vlastních zaměstnanců zapojených do RD). Příjem plynoucí z duševního vlastnictví vytvořeného pomocí RD aktivit dosahuje výše 100. Podíl způsobilých a celkových výdajů na RD aktivity je tedy roven 0,25 (10/40), z čehož vyplývá, že takovýto poplatník by mohl využít daňového zvýhodnění příjmů duševního vlastnictví (např. částečného osvobození ve čtvrtinové výši (0,25 × 100).

Zpřísnění podmínek? Přiblížení k místním poměrům...

OECD v rámci dokumentu také naznačuje, že navržené zpřísnění preferenčních daňových režimů bude vlastně znamenat přiblížení se podmínkám, za kterých řada států nyní poskytuje daňové podpory v oblasti výzkumu a vývoje. Tím se tyto nové, přísnější podmínky pro „patent-boxy“ do jisté míry přiblíží i režimu odpočtu na podporu výzkumu a vývoje uplatňovaného v České republice. V tomto režimu je dle zákona o daních z příjmů („ZDP“) a příslušného pokynu Ministerstva financí možné od základu daně odečíst až 110 % výdajů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje. V textu níže je kromě společných znaků s přístupem OECD k „patent-boxům“ také poukázáno na možné odlišnosti.



Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář příznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje



Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD



Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR



Mezinárodní zdanění

- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

... ale bez možnosti zahrnout způsobilé výdaje

Definice způsobilých výdajů na RD aktivity by v navrhované úpravě měla vycházet z definic stanovených individuálně jednotlivými státy, a to přibližně v takovém rozsahu, v jakém vymezují způsobilé výdaje na v současné době platné odpočty na podporu výzkumu a vývoje. Mezi způsobilé výdaje však nepůjde zahrnout například úrokové náklady, pořizovací cenu dlouhodobého majetku či jiné výdaje, které nebyly vynaloženy na získání výsledků výzkumu a vývoje. V případě České republiky jsou způsobilými výdaji pro účely odpočtu zejména osobní výdaje, odpisy hmotného majetku, dále například výdaje na materiál, zásoby, elektrickou energii, teplo, plyn, telekomunikační poplatky, vodné a stočné i cestovní náhrady, přičemž evidence takových výdajů musí být vedena v oddělené evidenci v souladu se ZDP.

Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje půjde outsourcovat

Pro osvobození příjmů z duševního vlastnictví, které vzniklo v důsledku RD aktivit dle návrhu OECD nebudou, obdobně jako při uplatnění odpočtu na výzkum a vývoj v České republice, za způsobilé výdaje považovány ty, jež vznikly v souvislosti s nákupem subkontraktovaných činností. Každá jurisdikce však bude moci vyjmenovat ty instituce, od nichž bude možné RD aktivity outsourcovat. Těmito institucemi by mohly být univerzity, nemocnice, vědecko-výzkumná centra či jiné neziskové organizace, jež nejsou spojenou osobou příslušného daňového poplatníka. V České republice jsou takové instituce vedeny v rejstříku veřejných výzkumných institucí spravovaném Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy České republiky.

Zpřísnění daňových režimů vs. aktuální situace v ČR

Je vhodné se zamyslet, jakým způsobem by se navrhovaná zpřísnění preferenčních daňových režimů pro RD aktivity lišilo od daňového odpočtu na podporu výzkumu a vývoje, který se v současné době v České republice uplatňuje. Prvním významným rozdílem je, že český odpočet se nezabývá právním vlastnictvím aktiva, které výzkumem a vývojem vznikne. Odpočet je možné uplatnit poplatníkem, který náklad vynaložil bez ohledu na to, zda jsou náklady přefakturovány nebo je vzniklé aktivum následně prodáno. Naproti tomu „patent boxy“ většinou podmiňují uplatnění daňově výhodnějšího režimu právě právním vlastnictvím aktiva.

Dalším významným rozdílem je, že současný režim daňového odpočtu řeší pouze výdajovou stranu činností a nezohledňuje



Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje



Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD



Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR



Mezinárodní zdanění

- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

stranu příjmů. Poplatníkovi dává možnost uplatnit si daňový odpočet i na projekty, které nejsou úspěšně ukončeny, a tím pádem se nestávají zdrojem příjmů. To proto, že zákon umožňuje odpočet uplatnit proti jakýmkoli příjmům společnosti, tj. i proti těm, které RD aktivitou vůbec nejsou generovány. Právě fakt, že nárok na odpočet není podmíněn příjmy dosaženými z RD aktivit, je v souladu se základním kritériem pro odlišení činností výzkumu a vývoje od ostatních (příbuzných) činností. Tímto kritériem jsou přítomnost ocenitelného prvku novosti a vyjasnění výzkumné a technické nejistoty. Je tedy zřejmé, že realizuje-li poplatník výzkumné a vývojové činnosti, musí nést určitou míru nejistoty, která se často projevuje i tím, že projekt není úspěšný a nejsou s ním tedy spojeny žádné příjmy.

Nevýhoda? Odpočet pouze v období vynaložení výdajů

Navrhované zpřísnění daňového zvýhodnění příjmů z RD aktivit v rámci projektu BEPS by však v tomto případě využití preferenčního daňového režimu zabránilo, neboť u jednoho poplatníka bezprostředně svazuje daňově podpořený příjem s vynaloženými náklady. Znevýhodnění poplatníků, kteří sice realizují výzkumné a vývojové aktivity, ale nejsou k nim schopni alokovat žádné související příjmy, je tak vlastně v protikladu s hlavní myšlenkou navrhované úpravy, jíž je podpořit výzkumné a vývojové aktivity daňových poplatníků. Další nevýhodou navrhovaného zpřísnění oproti českému odpočtu je fakt, že by bylo možné využít pouze v období, kdy byly vynaloženy výdaje a současně zaevidovány příjmy. Neboť právě v oblasti výzkumu a vývoje často nastává situace, kdy příjmy

jsou dosaženy až s mnohaletým zpožděním poté, co byly vynaloženy náklady na jejich dosažení. I v tomto ohledu se režim daňového odpočtu v České republice může jevit jako mnohem výhodnější, neboť poplatníkům umožňuje snížit daňový základ, bez ohledu na výši příjmů, kterou dosáhl prostřednictvím RD aktivit v daném období. Současně je možné při nedostačném daňovém základu nebo při daňové ztrátě část nevyužitého odpočtu využít až ve 3 následujících zdaňovacích obdobích.

➤ Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o úctech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Novela zákona o DPH 2017

Podle doposud neoficiálních informací existuje snaha finanční správy posunout účinnost novely zákona o DPH z původně plánovaného 1. ledna 2017 až na 1. dubna 2017. A to pravděpodobně proto, že původní záměr dokončit legislativní proces schválení novely ještě v roce 2016 se ukazuje jako nereálný.

Poslechněte si více k tomuto tématu na našem [webcastu](#).

Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí

Generální finanční ředitelství vydalo po dlouhých diskuzích materiál, ve kterém se prostřednictvím otázek a odpovědí snaží o vyjasnění svého postoje k aplikaci DPH v případě transakcí s nemovitostmi. Ačkoli některé otázky jsou v tomto materiálu zodpovězeny tak, že dokument je vnitřně nekonzistentní (a na některých místech dokonce v rozporu s DPH legislativou), bude podle našeho názoru základem pro běžný praktický přístup v uplatňování daně nejen správci daně, ale i samotnými plátcí DPH.

➤ Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz. osob
- Nový formulář příznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb

Od 1. října 2016 je nezbytné aplikovat při poskytnutí vybraných telekomunikačních služeb režim přenesené daňové povinnosti (RPDP). Informace Generálního finančního ředitelství množinu těchto služeb značně rozšiřuje nad rámec původních představ zákonodárce ve snaze aplikovat RPDP v co

možná největším počtu případů. Probíhající diskuze mezi daňovými poradci a pracovníky finanční správy ukazují, že množina služeb, kterých se RPDP má týkat, zůstává do určité míry nadále nevyjasněna.

Judikát SDEU C 412/15 TMD

V rámci daného judikátu posuzoval SDEU, zda dodání krevní plazmy je osvobozeno od DPH. Jakkoli jde pro mnohé plátce o okrajové téma, výsledek posouzení soudním dvorem je zajímavý v tom, že vypovídá o celkově velmi nízké úrovni jistoty, kterou dává plátcům DPH pouhé spoléhání se na text zákona o DPH. Na jedné straně je totiž dodání krevní plazmy jednoznačně dle zákona o DPH osvobozeno, zákon nijak výslovně nerozlišuje mezi dodáním plazmy použité pro léčbu nebo pro další průmyslovou výrobu. Na druhou stranu EU DPH Směrnice připouští explicitně jen osvobození při dodání krve jako takové, krevní plazmu vůbec nezmiňuje. SDEU však EU DPH Směrnici vyložil tak, že zavádí osvobození dodání nejen krve, ale i krevní plazmy (podobně jako český zákon o DPH), ovšem jen takových produktů, které nejsou určeny pro další průmyslové zpracování (což z českého zákona na první pohled nevyplývá).

➤ Příímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost

Finanční správa v posledních letech zintenzivňuje kontrolní postupy a zesiluje tlak na vyšší výběr daní. Mezi nejčastěji kontrolované oblasti patří oblast DPH a převodních cen. V roce 2015 představovaly doměrky na DPH 87 % z celkové výše všech doměrných daní v tomto roce. V případě daňové kontroly převodních cen mezi spojenými osobami zase zpravidla jde o velmi vysoké doměrky na dani z příjmů v rádech desítek milionů korun v každém jednotlivém případě. S narůstáním aktivity a požadavků finanční správy se přitom zvyšuje i potřeba daňových subjektů dostatečně se připravit na případnou daňovou kontrolu.

Celý tento článek naleznete v [právních novinkách z listopadu 2016](#).

Poslechněte si více k tomuto tématu na našem [webcastu](#).

Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

Projekt **Zvláštní postupy** pro vysoce kvalifikované zaměstnance z Ukrajiny se nyní nachází ve fázi případného rozšíření. Současná vyjednávání mají za úkol zjistit, zda by do projektu šlo začlenit také zdravotnické profese, které vyžadují množství specifických certifikátů na území ČR. Pokud k tomuto kroku nedojde, ministerstvo uvažuje o rozšíření projektu také na rodinné příslušníky žadatelů o zaměstnaneckou kartu z Ukrajiny.

Režim zvláštního zacházení pro kvalifikované zaměstnance z Ukrajiny umožňuje přijímat žádosti nejen pro ukrajinské pracovníky, ale i pro jejich rodiny, které nebyly do podobných programů začleněny. Do zmíněného režimu se může zapojit až 5 000 uchazečů ročně, přičemž 3 800 míst připadá na žadatele o zaměstnanecké karty a 1 200 na jejich rodinné příslušníky.

K říjnu 2016 bylo podáno v rámci Režimu již několik stovek žádostí a kapacita projektu se rychle naplňuje.

Pro investory a cizince z Ukrajiny se od ledna 2016 otevřel projekt **Welcome Package**, jehož cílem je zefektivnit proceduru vstupu a zaměstnávání klíčových cizinců, kteří v rámci umístění investice do ČR potřebují co nejdříve a bez obtíží získat potřebná povolení (pobytová, pracovní).

Projekt **Zrychlená procedura** pro vnitropodnikově převáděné a lokalizované zaměstnance, tzv. Fast Track, je nejvíce vytiženým projektem v gesci Ministerstva průmyslu a obchodu. Kapacita projektu byla v letošním roce naplněna již v červenci. Od ledna 2017 bude opět možné využít kapacitu 500 míst, o dalším navýšení kvót v průběhu roku 2017 MPO ale neuvažuje.

➤ Příímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GŘ k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Krátce

Projekt BEPS: Akce 13. Dokumentace k převodním cenám a výkaznictví podle jednotlivých zemí

Některé země již začaly s úpravou příslušných daňových zákonů, s cílem zavést výkaznictví podle jednotlivých zemí (CbC reporting) a dalších požadavků.

Bulharsko přijalo opatření zaměřená na transparentnost v daňové oblasti

Společnosti a daňoví nerezidenti provozující obchodní činnost v Bulharsku prostřednictvím stále provozovny, musí nyní poskytovat údaje o vlastních nebo akcionářích zahraničního subjektu.

Evropská komise zahajuje vyšetřování ohledně daňového režimu uplatněného Lucemburskem v případě státní podpory pro společnost GDF Suez

Komise vyšetřuje, zda daňová rozhodnutí, vydaná Lucemburskem společnosti GDF

Suez (nyní Engie), neposkytla této společnosti nedovolenou konkurenční výhodu.

Irsko zkracuje dobu pro uplatňování daňových rozhodnutí

Irský finanční úřad ohlásil, že standardní doba pro uplatňování daňových rozhodnutí pro velké společnosti se zkracuje na 5 let (dříve 7 let). Rovněž se zkrátí maximální doba platnosti předběžných cenových dohod na 5 let.

Nizozemí navrhuje změny v pravidlech financování u spřízněných osob a akvizic

Navrhované legislativní změny týkající se omezení odpočtu úroků by měly rozšířit pravidla v oblasti financování u spřízněných osob a překlenout legislativní nedostatky u financování akvizic. V případě schválení budou tato pravidla uplatňována pro účetní období od 1. ledna 2017 a později.

Slovensko zvažuje (znovu)zavedení srážkové daně u dividend

Vláda schválila návrhy, které zahrnují (znovu)zavedení srážkové daně u dividend a snížení sazby daně z příjmu právnických osob. Budou-li tato opatření schválena parlamentem, vstoupí v platnost dne 1. ledna 2017.

Nespolupracující daňové jurisdikce budou na seznamu EU

Komisař EU pro daňové záležitosti zveřejnil seznam jurisdikcí, které budou následně podrobeny podrobné analýze na základě mnoha kritérií. Cílem této analýzy je sestavit společný seznam EU, ve kterém budou uvedeny nespolupracující daňové jurisdikce. Seznam by měl být zveřejněn do konce roku 2017.

➤ Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Belgický ministr financí navrhuje reformu daně z příjmů právnických osob

Navrhované reformy v oblasti daně z příjmů právnických osob zahrnují postupné, ale výrazné snížení nominální sazby daně z příjmů právnických osob, která má v roce 2019 klesnout na 20 %, přičemž ve stejném období by mělo dojít také ke snížení 3% krizové přírážky k dani. Ostatní návrhy zahrnují zvýšení odpočtu u přijatých dividend z 95 % na 100 %, a zrušení konceptu tzv. notional interest deduction (pozn.: jedná se o možnost odpočtu úroku z vlastního kapitálu za určitých podmínek). V mezičase byla vyhlášena sazba pro odpočet úroků z vlastního kapitálu (notional interest deduction) pro rok 2018.

Tchaj-wan zavádí pravidla pro ovládané zahraniční společnosti

Očekává se, že nová pravidla platná pro ovládané zahraniční společnosti (tzv. CFC rules), která jsou součástí zákona o daních z příjmů z července 2016, budou uplatňována nejdříve v roce 2018.

➤ Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Daňové povinnosti – listopad 2016

středa 9.	spotřební daň	splatnost daně za září 2016 (mimo spotřební daň z lihu)
pondělí 14.	intrastat	podání výkazů pro intrastat za říjen 2016, papírová forma
středa 16.	intrastat	podání výkazů pro intrastat za říjen 2016, elektronická forma
pondělí 21.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
čtvrtek 24.	spotřební daň	splatnost daně za září 2016 (pouze spotřební daň z lihu)
pátek 25.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a daň za říjen 2016 • souhrnné hlášení za říjen 2016 • kontrolní hlášení za říjen 2016
	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2016
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání za říjen 2016 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za říjen 2016 (pokud vznikl nárok)
středa 30.	daň z nemovitých věcí	splatnost 2. splátky daně (všichni poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč)
	daň z příjmů	odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2016

➤ Příímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

➤ Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GfR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

➤ Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

➤ Mezinárodní zdanění

- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 2016

Daňové povinnosti – prosinec 2016

pondělí 12.	spotřební daň	splatnost daně za říjen 2016 (mimo spotřební daň z lihu)
středa 14.	intrastat	podání výkazů pro intrastat za listopad 2016, papírová forma
čtvrtek 15.	daň silniční	záloha na daň za říjen a listopad 2016, event. splatnost jedné zálohy na daň (nejméně ve výši 70 % roční daňové povinnosti) – v případě poplatníka daně, je-li provozovatelem nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností 12 a více tun, kterým se dle § 6 odst. 10 zákona o dani silniční snižuje sazba daně o 48 %
	daň z příjmů	čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
pátek 16.	intrastat	podání výkazů pro intrastat za listopad 2016, elektronická forma
úterý 20.	daň z příjmů	měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
úterý 27.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a daň za listopad 2016 • souhrnné hlášení za listopad 2016 • kontrolní hlášení za listopad 2016
	energetické daně	daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2016
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za říjen 2016 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za listopad 2016 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za listopad 2016 (pokud vznikl nárok)

> Přímé daně

- Nepodceňte přípravu na EET: Znáte už odpovědi na praktické otázky?
- Automatická výměna informací o účtech fyz.osob
- Nový formulář přiznání k dani z příjmů fyz. osob
- Maximální vyměřovací základ pro pojistné v roce 2017
- Převodní ceny před soudem: Jaké jsou zprávy ze soudní síně?
- Zahraniční „patent-boxy“ dle nových daňových pravidel v kontextu českého odpočtu na podporu výzkumu a vývoje

> Nepřímé daně

- Novela zákona o DPH 2017
- Metodické otázky a odpovědi k aplikaci DPH v oblasti nemovitostí
- Informace GFR k uplatnění reverse-charge u telekomunikačních služeb
- Judikát SDEU C 412/15 TMD

> Ostatní

- Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost
- Novinky: Projekty Ministerstva průmyslu a obchodu ČR

> Mezinárodní zdanění

- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2016
- Daňové povinnosti – prosinec 2016

Daňové novinky – listopad 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 Škvvrna

jskvvrna@deloitteCE.com

Zbyněk Brtinský

zbrtinsky@deloitteCE.com

Miroslav Svoboda

msvoboda@deloitteCE.com

Marek Romancov

mromancov@deloitteCE.com

LaDana Edwards

ledwards@deloitteCE.com

Tomas Seidl

tseidl@deloitteCE.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh

ahafoudh@deloitteCE.com

Radka Mašková

rmaskova@deloitteCE.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

jbenes@deloitteCE.com

Deloitte Advisory s.r.o.

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

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

Deloitte 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 225 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.