



Daňové novinky Deloitte Česká republika

únor 2017



Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně



Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce



Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech



Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Daňový balíček aktuálně

Návrh novel s pozměňovacími návrhy schválen v PSP

Poslanci schválili ve 3. čtení v pátek 13. ledna tzv. daňový balíček (návrh zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní, zejména zákon o dani z příjmu, zákon o DPH, daňový řád aj.).

Jak jsme Vás již informovali v prosincovém vydání dReportu, daňový balíček nepřinášel v oblasti daně z příjmů nějaké revoluční změny (např. upřesnění či drobné změny definic a úprav ustanovení k odpisování majetku, finančního leasingu atd.), významnější změny přinášela technická novela zákona o DPH (viz také níže). Zásadnější změnou je umožnění odpisování technického zhodnocení u nevlastníka či zvýšení daňového zvýhodnění na děti.

Součástí schvalovaného tisku bylo však i hlasování o velkém množství podaných pozměňovacích návrhů, z nichž některé navrhovaly poměrně významné změny novelizovaných zákonů.

V rámci hlasování z pozměňovacích návrhů byly **zamítnuty** např. dodatečné změny a možnost osvobození pro elektronickou evidenci tržeb (navrhované ministrem financí i dalšími poslanci), zrušení solidárního zvýšení daně, anebo návrhy na změny sazeb DPH (snížení základní sazby na 19%, přeřazení stravovacích služeb do snížené sazby nebo zavedení pouze dvou sazeb DPH) či rozšíření možnosti opravy DPH u dlužníků v případě reorganizace.

Naopak poslanci **schválili** posunutí účinnosti návrhu zákona na 1. dubna 2017, opětovné zvýšení daňového zvýhodnění na druhé (o 2 400 Kč ročně) a třetí a další dítě (o 3 600 Kč ročně) – již pro celý rok 2017, pokud bude návrh zákona finálně schválen. Dále byly schváleny pozměňovací návrhy, které zavádí možnost požádat si o závazné posouzení zisků alokovaných stálým provozovněm či zachování daňových výhod při výplatě částečného odbytného u doplňkového penzijního připojištění. V oblasti DPH byly schváleny pozměňovací

návrhy, které mění režim DPH pro rozhlasové a televizní vysílání a snižují limit pro vrácení DPH turistům na 1 500 Kč.

Kromě dalších změn byly také pozměňovacím návrhem omezeny paušální výdaje u příjmů ze samostatné činnosti pouze na příjmy do 1 mil. Kč; příjmy nad tuto částku budou zdaněny bez uplatnění výdajů. Podnikatelům s paušálními výdaji se ale vrací zpět možnost uplatnit daňové zvýhodnění na děti a slevu na dani na manžela. Povinná účinnost této změny je až od roku 2018, dobrovolně si ji mohou podnikatelé zvolit už za rok 2017.

Lucie Rytířová

+420 606 165 715

lrytirova@deloittece.com

Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Statutáři plátcí DPH?

Placený výkon funkce statutárního orgánu obchodní společnosti fyzickou osobou může podléhat DPH

Nejvyšší správní soud v nedávno vydaném rozhodnutí (č. j. 2 Afs 100/2016–29) podrobně rozebral podmínky výkonu funkce jednatele společnosti s ručením omezeným. Na základě přímého účinku příslušné směrnice EU pak přiznal jednateři postavení osoby povinné k DPH a úplatný výkon jeho funkce označil za ekonomickou činnost ve smyslu zákona o DPH.

Finanční správa doposud uplatňovala vůči fyzickým osobám působícím v orgánech obchodních korporací postup založený na ustanovení zákona o DPH, které soud prohlásil za odporující právu Evropské unie. Činnost fyzických osob při výkonu funkce v orgánech obchodních korporací nebyla doposud zákonem o DPH považována za ekonomickou činnost pro účely DPH, protože příjmy z ní jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti. Tyto fyzické osoby pak nebyly pokládány ani za osoby povinné k DPH.

Z výše uvedeného soudního rozhodnutí tak mimo jiné vyplývá, že společnost s ručením omezeným, která je plátcem DPH, je oprávněna si odečíst daň uhrazenou na vstupu jednateli spolu s odměnou za výkon jeho funkce, pokud je i jednatel plátcem DPH. Také jednatel – fyzická osoba má, pokud je plátcem DPH, právo uplatňovat odpočet daně uhrazené na vstupu z přijatých zdanitelných plnění, která použije při výkonu své funkce.

Soud také pro všechny případy upozornil orgány finanční správy, že přímý účinek směrnice je neopravňuje zpětně ani do budoucna doměřovat z moci úřední DPH jednatelům společností s ručením omezeným. Nejprve musí dojít k odpovídající změně zákona o DPH.

Nová skupina potencionálních plátců DPH

Nejvyšší správní soud tedy svým rozhodnutím označil okruh potencionálních nových plátců DPH, a nyní je otázkou, jaká

bude reakce Ministerstva financí, resp. zákonodárce. Režim přímého účinku směrnice je totiž, jak poznamenal soud, jednostranně použitelný pouze ve prospěch práv osob, které vykonávají funkci člena orgánu společnosti jako svou ekonomickou činnost. Až do případné změny zákona o DPH tedy záleží výhradně na jejich dobrovolném rozhodnutí, zda se zaregistrují jako plátcí DPH, či nikoliv.

Status plátce DPH je však nezbytnou podmínkou k tomu, aby člen orgánu obchodní korporace mohl uplatňovat odpočet DPH z přijatých zdanitelných plnění, která použil při výkonu své funkce v orgánu obchodní korporace. Rovněž na straně obchodní korporace lze uplatnit odpočet DPH pouze u zdanitelných plnění přijatých od plátce daně.

Je třeba také zmínit, že východiska, na nichž Nejvyšší správní soud založil svůj závěr, že úplatný výkon funkce člena statutárního orgánu obchodní společnosti fyzickou



Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně



Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce



Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech



Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

osobou je ekonomickou činností ve smyslu zákona o DPH, lze obecně vztáhnout i na úplatný výkon funkce v ostatních orgánech obchodní společnosti nebo družstva, jejichž členové jsou voleni, jmenováni či jinak povoláni. Členství v nejvyšším orgánu obchodní korporace (tj. valné hromady společnosti s ručením omezeným či akciové společnosti nebo členské schůze družstva) však na základě tohoto rozhodnutí za ekonomickou činnost pro účely DPH označit nelze.

Nejen práva, ale i povinnosti

Jak bylo již naznačeno, pokud se fyzická osoba vykonávající funkci člena orgánu obchodní korporace rozhodne využít přímého účinku směrnice EU a registruje se dobrovolně jako plátcí DPH, musí si být vědoma také povinností s tím spojených. Především jí vznikne povinnost podávat v měsíčních intervalech daňová přiznání a kontrolní hlášení, povinnost vystavovat daňové doklady s náležitostmi podle zákona o DPH, vést evidenci pro účely DPH a samo-

zřejmě také povinnost daň odvádět (pokud jí nebude vyměřen nadměrný odpočet).

Další otázky

V návaznosti na uplatnění DPH na placený výkon funkce člena orgánu obchodní korporace fyzickou osobou bude také třeba ve vztahu mezi obchodní korporací a fyzickými osobami, které jsou členy jejich orgánů, jasně vymezit, co všechno je součástí jejich odměny za výkon funkce, a tedy základem DPH. Základem daně je totiž vše, co je plátcí poskytnuto jako úplata za zdanitelné plnění, a to jak v peněžité, tak v nepeněžité podobě.

Z hlediska dotyčného člena orgánu obchodní korporace pak bude také nutno rozlišit, jaká přijatá zdanitelná plnění lze podle zákona o DPH považovat za plnění použitá pro účely výkonu jeho funkce, a zda lze v konkrétním případě uplatnit odpočet příslušné DPH uhrazené při jejich pořízení.

Potenciální uplatnění DPH na odměnu za výkon funkce člena orgánu obchodní korporace však nemá žádné dopady na zdanění odměny z pohledu daně z příjmů: To by mělo zůstat stejné jako dosud.

Citované rozhodnutí Nejvyššího správního soudu předpokládá změnu zákona o DPH; o legislativním vývoji v této oblasti vás budeme průběžně informovat.

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

Hana Erbová

+420 739 525 422

herbova@deloittece.com

Alena Dugová

+420 734 691 493

adugova@deloittece.com

Tomáš Brandejs

+420 604 298 952

tbrandejs@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátců DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Krátce

Novely zákona o DPH

Byl schválen zákon, který zavádí 10% sazbu DPH na prodej novin a časopisů. Účinnost má nastat dnem jeho vyhlášení. Nemožnost dopředu odhadnout datum účinnosti může v praxi způsobit obtíže, v případě potřeby nalézt potřebné řešení se na nás neváhejte obrátit.

Jak již bylo zmíněno výše, velká technická novela zákona o DPH (součást daňového balíčku) byla dne 13. ledna projednána Poslaneckou sněmovnou a postoupena dál do Senátu. S účinností od 1. dubna 2017 bychom se tak měli setkat s novými postupy například při zdaňování plateb přijatých předem, s odlišnými pravidly určování DUZP či s novými režimy přenesení daňové povinnosti.

Návrh informace GFŘ – telekomunikační služby

Generální finanční ředitelství připravuje modifikaci svého původního pokynu k uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti (RPDP) v oblasti telekomunikací (vydáno v září 2016). Ukazuje se, že původní názory GFŘ nejsou udržitelné, dle jeho současných představ by k aplikaci RPDP mělo docházet jen v relativně omezené míře.

ÚS ke kontrolním hlášením

Podle nálezu Ústavního soudu je v rozporu s ústavním pořádkem, aby bylo možné výzvu FÚ v souvislosti s kontrolními hlášeními považovat za doručenou odesláním na emailovou adresu. Příslušné ustanovení v zákoně Ústavní soud bez náhrady zrušil. Ústavní soud dále určil, že nelze stanovit

rozsah informací, které musí plátců reportovat, metodickým předpisem GFŘ (zde však ponechal finanční správě lhůtu na nápravu končící posledním dnem roku 2017).

Judikatura SDEU

V případě C 699/15 Brockenhurst College bylo vydáno stanovisko generálního advokáta, které naznačuje velmi úzkou aplikovatelnost osvobození v případě dodávek zboží/poskytování služeb třetím osobám v souvislosti s výukou osvobozenou od DPH. V minulosti přitom česká daňová správa zastávala názor, že takové související dodávky jsou osvobozené ve většině případů. Předpokládáme, že SDEU nakonec potvrdí stanovisko generálního advokáta, což by mohlo vnést změnu do české praxe při aplikaci §57 zákona o DPH.

Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

Nepřímé daně

- Statutáři plátců DPH?
- Krátce

Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Dle názoru soudního dvora v případě C 378/15 Mercedes Benz Italia SpA členské státy mohou oprávnit nebo zavázat osobu povinnou k dani, aby provedla odpočet daně koeficientem z veškerého nakupovaného zboží a pořizovaných služeb (tj. i z těch výdajů na vstup, které používá výhradně pro zdanitelná plnění). Ačkoli český zákon o DPH žádnou takovou specifickou metodu pro uplatňování nároku na odpočet daně na vstupu neobsahuje, může daný judikát iniciovat úvahy o jeho změnách v budoucnu.

Radka Mašková

+420 603 177 719

rmaskova@deloittece.com

Tomáš Brandejs

+420 604 298 952

tbrandejs@deloittece.com

> Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

> Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

> Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

> Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Parametrické změny

Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další

Od 1. ledna se mění několik parametrů důležitých nejen pro personalisty

Jako již každoročně musíme na začátku roku upravit parametry v oblasti sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění a dalších personalistických agendách. Letošní čísla jsou následující:

- **Minimální mzda:** 11 000 Kč měsíčně;
 - tatáž částka platí jako minimální vyměřovací základ pro pojistné na zdravotní pojištění (nevztahuje-li se na daného pojištěnce některá z výjimek);
 - stejně se zvyšuje i limit pro slevu na školkovné (ročně);

- analogicky se zvyšuje částka osvobozených důchodů na 396 000 Kč ročně (36násobek minimální mzdy);
- mění se taktéž minimální výše příjmů pro nárok na daňový bonus (66 000 Kč ročně).

- **Maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení:** 112 928 Kč měsíčně / 1 355 136 Kč ročně.
- **Limit pro solidární zvýšení daně (a povinné podání daňového přiznání):** 1 355 136 Kč ročně (resp. 112 928 Kč měsíčně pro solidární zvýšení u zálohy).
- **Rozhodná částka pro účast OSVČ na důchodovém pojištění:** 67 756 Kč ročně.

- **Minimální záloha na důchodové pojištění pro OSVČ** vykonávající hlavní činnost je 2 061 Kč měsíčně / vedlejší činnost 825 Kč měsíčně.
- **Minimální záloha na zdravotní pojištění pro OSVČ** je 1 906 Kč měsíčně.

Další změny čekají na novelu zákona o daních z příjmů, která je stále ve schvalovacím procesu. Potřebujete další aktuální informace? Obraťte se na nás:

Lucie Rytířová

+420 606 165 715

lrytirova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- **Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců**
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců

Nedílnou součástí Evropského jednotného trhu je dočasné poskytování služeb v různých zemích Evropské unie a s tím související volný pohyb pracovníků. Zaměstnavatelé za účelem provádění své podnikatelské činnosti často vysílají své zaměstnance k dočasnému výkonu práce do jiných členských zemí, aniž by na zahraničním pracovním trhu působili jako zaměstnavatel. Základní pravidla pro vysílání zaměstnanců k výkonu práce do zahraničí upravila Evropská unie v směrnici Evropského parlamentu a Rady 96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb. Hlavním cílem této směrnice bylo zajistit alespoň minimální standard pracovních podmínek zaměstnanců vykonávajících práci v jiné než své domovské zemi.

Co stát, to jiná pravidla pro vysílání zaměstnanců

Za účelem efektivnějšího vymáhání stanovených pravidel dočasného vysílání zaměstnanců přistoupila Evropská unie k přijetí

směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/67/EU ze dne 15. května 2014 o prosazování směrnice o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb, jejíž transpoziční lhůta uplynula 18. června 2016. Tato směrnice byla doposud transponována 21 členskými státy a jejím úkolem je předně odstranit nedostatky v mezistátní administrativní spolupráci, nedostatečnou výměnu informací a nízkou míru vymahatelnosti původní směrnice.

Jednotlivé členské státy transponovaly opatření předepsaná směrnicí odlišně. V současné době tak existují značné rozdíly v administrativních a finančních podmínkách vysílání zaměstnanců do jednotlivých členských zemí. V této souvislosti bylo, a nadále je, velice diskutováno zavedení minimální mzdy pro vysílané zaměstnance v Německu a Francii. Existují názory, že legislativa těchto států přesahuje opatření, jejichž zavedení předvídá směrnice, a momentálně je přezkoumáván její soulad

s Evropským právem ze strany Evropské komise.

Zaměstnavatele zatěžují dodatečné administrativní povinnosti

Lokální právní úpravy jednotlivých zemí v rámci implementace stanovily dodatečné administrativní povinnosti, které zatěžují nejen domácí, ale i zahraniční (vysílající) zaměstnavatele. Například zaměstnavatel vysílající svého zaměstnance za účelem poskytnutí služby klientovi do Itálie, Polska či na Slovensko je povinen informovat příslušné orgány s působností v pracovní právní oblasti o vyslání zaměstnanců na jejich území a sdělit značné množství informací (dobu trvání vyslání zaměstnance, identifikaci tohoto zaměstnance a přijímajícího zaměstnavatele atd.). Dále je pak těmito státy vyžadováno, aby některé pracovní právní dokumenty (např. pracovní smlouva nebo výplatní páska) byly v místě vyslání k dispozici příslušným orgánům inspekce práce. Pro případy

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

neplnění těchto povinností jsou zavedeny různě vysoké sankce. Nadto je v některých zemích upravena spoluodpovědnost nebo ručení přijímajícího zaměstnavatele za poskytování mzdy a úhrady sociálního pojištění vyslaného zaměstnance.

Budoucnost? Revize směrnice, zpřísnění podmínek

V České republice doposud prováděcí směrnice nebyla transponována. Návrh příslušné novely zákona o zaměstnanosti je v současné době projednáván poslaneckou sněmovnou. Dle jeho aktuálního znění budou mít přijímající zaměstnavatelé na území České republiky i nadále povinnost vést evidenci k nim vyslaných zaměstnanců. Česká republika tak nejde cestou stanovení informační povinnosti zahraničnímu zaměstnavateli, jako je to v případě výše uvedených zemích. Podobně jako ve zmíněných zemích bude vysílající

zaměstnavatel povinen zajistit přítomnost kopií dokladů prokazujících existenci pracovněprávního vztahu daného zaměstnance v místě jeho pracoviště na území České republiky. Tyto dokumenty budou muset být přeloženy do českého jazyka. Naopak ve vztahu k povinnosti poskytovat mzdu (až do výše minimální, popřípadě zaručené mzdy) vyslaného zaměstnance bude český zaměstnavatel v pozici ručitele pro případ, že mzda nebude tomuto zaměstnanci poskytnuta vysílajícím zaměstnavatelem.

Do budoucna lze předpokládat další zpřísnění podmínek dočasného vyslání zaměstnanců na území členských států EU. Evropská unie již v současné době připravuje revizi směrnice o vysílání pracovníků, která by zejména měla zakotvit omezení doby vysílání na 24 měsíců, nová pravidla pro subdodavatelské řetězce a agentury práce

jakož i nahrazení ustanovení o minimální mzdě ustanovením o odměně nezbytné pro ochranu pracovníka.

S ohledem na výše uvedené jsou zaměstnavatelé vysílající své zaměstnance do zahraničí nuceni pečlivě sledovat legislativní vývoj v jednotlivých zemích a aktuální finanční a administrativní požadavky, které tyto země kladou na vysílající zaměstnavatele.

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

Petra Schneiderova

+420 731 623 980

pschneiderova@deloittece.com

Lucie Rytířová

+420 606 165 715

lrytirova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátců DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- **Daň z hazardních her**
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Daň z hazardních her

Společně se zákonem č. 187/2016 Sb. o hazardních hrách se 1. ledna 2017 stal účinný i zákon č. 187/2016 o dani z hazardních her (dále jen DHH), které mimo jiné nahrazují zákon č. 202/1990 Sb. o loteriích a jiných podobných hrách. Zdanění hazardních her tak od roku 2017 reflektuje filozofii nové právní úpravy hazardu, zejména s ohledem na záměr postihnout regulací (a tudíž i zdaněním) také subjekty provozující hazardní hry v České republice vzdáleně prostřednictvím internetu.

Rozhodující kritérium? Zacílení na český trh

Poplatníkem daně z hazardních her tak je osoba, která je držitelem základního povolení nebo hazardní hru ohlásila (v souladu se zákonem o hazardních hrách), stejně tak ale i subjekt provozující hazardní hru bez základního povolení nebo ohlášení. Jinými slovy: I nelegální provozovatel je ze zákona poplatníkem DHH. Předmětem této daně

je provozování hazardních her na území České republiky, přičemž se může jednat o provoz fyzický, nebo prostřednictvím internetu, kde rozhodujícím kritériem je, zda toto provozování je alespoň z části zaměřeno či cíleno na český trh.

Základ DHH je nově tvořen součtem osmi dílčích základů daně, jmenovitě se jedná o dílčí základy daně z loterie, kursově sázkové, totalizátorové hry, binga, technické hry, živé hry, tomboly a turnaje. Jednotlivé základy daně se rovnají částce, o kterou úhrn přijatých a nevrácených vkladů převyšuje úhrn vyplacených výher, kdy vkladem se rozumí nejen sázka, ale i jakékoliv plnění opravňující účastníka hazardní hry k účasti na hazardní hře. Výše DHH se vypočte jako součet dílčích daní, které jsou stanoveny jako součin dílčího základu daně a příslušné sazby. Výše sazby pro jednotlivé dílčí základy činí 23 % s výjimkou her technických, na které se aplikuje 35% sazba.

Zdaňovacím obdobím DHH je kalendářní čtvrtletí.

Změny také ve zdanění výher

U DHH je aplikován obecně princip samovyměření, kdy k vyměření nebo doměření daně dochází primárně na základě podání daňového tvrzení, správce daně tedy nevydává platební výměr. Ačkoliv DHH nezakládá povinnost poplatníků přímo se k DHH samostatně registrovat, lze očekávat, že správce daně bude zejména při prvním přiznání k DHH aktivně vyhledávat subjekty, kterým mohla povinnost k dani vzniknout, i když přiznání nepodají. V tomto procesu by měly hrát klíčovou roli obce, protože zákon o DHH ukládá obcím informační povinnost ve vztahu ke správci daní, v rámci které obce již informují např. o nově udělených povoleních nebo o provozování neohlášených hazardních her.

> Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

> Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

> Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- **Daň z hazardních her**
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

> Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

V souvislosti s novou úpravou hazardních her a jejich zdanění se změnilo i zdanění výher z hazardních her plynoucích jejich účastníkům. Od daně z příjmů fyzických osob jsou osvobozeny jen výhry v tombolech s herní jistinou do 100 000 Kč a výhry z hazardních her provozovaných na základě řádného ohlášení či povolení dle zákona o hazardních hrách, případně dle obdobného právního předpisu v jiném členském státě EU. Ostatní výhry podléhají dani z příjmů jako ostatní příjmy dle § 10 zákona o daních z příjmů a lze proti nim uplatnit náklady na jejich dosažení. Dále se sjedno-

cuje režim zdanění cen ze spotřebitelských loterií s režimem cen reklamních soutěží a reklamních slosování, jelikož obojí podléhá zákonu o hazardních hrách – ceny z obou budou zdaněny srážkovou daní.

Štěpán Karas

+420 737 800 868

stkaras@deloittece.com

Lucie Rytířová

+420 606 165 715

lrytirova@deloittece.com

> Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

> Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

> Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- **Praktická implementace CbC do české daňové praxe**
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

> Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Praktická implementace CbC do české daňové praxe

Aktuálně čeká k projednání v Poslanecké sněmovně vládní návrh novely zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní, který má v českém právním řádu upravit povinnosti týkající se výkaznictví podle jednotlivých zemí, tzv. Country by Country reporting. Jedná se o koncept podporovaný Evropskou Unií a Organizací pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (OECD), k jehož implementaci se Česká republika zavázala podpisem mezinárodní dohody z ledna 2016.

Nově zaváděný výkaz, tzv. Zpráva podle zemí, má jednotlivým finančním správám poskytovat přehled o aktivitách, dosažených příjmech a zaplacených daních v jednotlivých daňových jurisdikcích, ve kterých skupina působí.

Účinnost novely zákona je navrhována od 5. června 2017

Zprávu podle zemí by měly povinně sestavovat nadnárodní skupiny podniků, jejichž

celkové konsolidované výnosy dosáhly minimálně hodnoty 750 milionů eur. Za nadnárodní skupinu podniků má Zprávu podle zemí sestavovat nejvyšší mateřská společnost skupiny, případně zastupující společnost či jiný členský subjekt nadnárodní skupiny podniků při splnění dalších podmínek (např. pokud nejvyšší mateřská společnost sídlí v zemi, ve které nemá tato společnost povinnost Zprávu podle zemí sestavit nebo tato země není státem vyměňujícím zprávy podle zemí apod.). Česká společnost tedy bude mít povinnost sestavovat Zprávu podle zemí za celou nadnárodní skupinu podniků v případě, že je nejvyšší mateřskou společností skupiny, nebo byla (pro účely sestavování Zprávy podle zemí) určena za společnost zastupující, nebo v případě, že ji tato povinnost připadne z jiných důvodů, viz výše.

První období pro vykazování? Od 1. ledna 2016

Prvními vykazovanými obdobími, za které by měly být Zprávy podle zemí sestavo-

vány, jsou období začínající prvního ledna 2016 a později. Vykazované účetní období má přitom vázat na konsolidované účetní období nadnárodní skupiny podniků. Lhůta pro podání Zprávy podle zemí je 12 měsíců od konce předmětného vykazovaného účetního období. Pro vykazované období začínající prvním lednem 2016 má tedy konec lhůty pro sestavení a oznámení Zprávy podle zemí připadnout na konec roku 2017.

Kromě případné povinnosti sestavovat Zprávu podle zemí budou mít české členské společnosti nadnárodní skupiny podniků také tzv. ohlašovací povinnost spočívající v povinnosti oznámit finanční správě (tj. Generálnímu finančnímu ředitelství coby ústřednímu kontaktnímu orgánu) nejvyšší mateřskou společnost nadnárodní skupiny podniků a společnost, která bude za nadnárodní skupinu podniků Zprávu podle zemí sestavovat. Lhůta pro splnění ohlašovací povinnosti vztahující se

> Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

> Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

> Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- **Praktická implementace CbC do české daňové praxe**
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

> Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

k vykazovaným účetním obdobím končícím do 30. září 2017 je navrhovaná na 30. září 2017. V ostatních případech (jiná vykazovaná účetní období a ohlašování změn u již ohlášených údajů) je tato lhůta navrhována na konec vykazovaného účetního období.

Zpráva podle zemí má být oznamována a ohlášení má být činěno na příslušném tiskopise prostřednictvím datové zprávy. Bližší informace k formátu a struktuře datové zprávy budou finanční správou ještě upřesněny/zveřejněny.

Za porušení povinností v souvislosti s oznamováním Zprávy podle zemí, porušení ohlašovací povinnosti či povinnosti součinnosti s nejvyšší mateřskou společností novela navrhuje možnost uložení pokuty až do výše 500 tisíc, resp. 3 milionů korun.



Rada: Ověřte si, zda patříte do nadnárodní skupiny podniků

Z praktického pohledu doporučujeme českým společnostem patřícím do nadnárodní skupiny podniků ověřit, zda jejich skupina splňuje podmínky pro vyplňování Zprávy podle zemí. Pokud ano, je potřeba identifikovat nejvyšší mateřskou společnost této skupiny a zjistit, která společnost bude za skupinu podávat Zprávu podle zemí. Tyto informace bude potřeba ohlásit finanční správě, viz výše.

Za účelem poskytování potřebných informací vztahujících se k vlastním podnikatelským aktivitám bude pak česká společnost povinna spolupracovat se společností sestavující Zprávu podle zemí.

V případě, že sama česká společnost bude sestavovat Zprávu podle zemí, bude potřeba tuto skutečnost řádně sdělit všem členským společnostem skupiny a dále s nimi komunikovat tak, aby od nich bylo možné získat všechny informace potřebné k sestavení Zprávy.

K výměně prvních Zpráv podle zemí mezi jednotlivými jurisdikcemi má dojít v polovině roku 2018. Od tohoto data budou mít daňové správy k dispozici další nástroj k monitorování nadnárodních skupinových transakcí.

Lucie Hovorková

+420 605 045 492

lhovorkova@deloittece.com

> Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

> Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

> Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

> Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Automatická výměna informací mezi daňovými správami

V Poslanecké sněmovně byl ve 3. čtení schválen návrh novely zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní.

Novela by měla do českého právního řádu implementovat další změnu evropské směrnice, která upravuje spolupráci daňových správ členských států (tzv. DAC3 Directive on Administrative Cooperation). Na jejím základě bude mezi členskými státy Evropské unie zavedena automatická výměna o tzv. daňových stanoviscích s přeshraničním prvkem (předběžných daňových rozhodnutích – „rulings“ a o předběžných posouzeních převodních cen – „APA“).

Členské státy Evropské unie si začnou v pravidelných půlročních intervalech vyměňovat informace týkající se rozhodnutí finančních a daňových správ, která jsou vydávána nadnárodním společností zejména v oblasti převodních cen. Od roku

2017 bude výměna probíhat dvakrát ročně a za Českou republiku ji bude zabezpečovat určený kontaktní orgán, kterým bude Generální finanční ředitelství.

Jednorázově se také vymění informace o stanoviscích vydaných v minulosti, a to mezi 1. lednem 2012 a 31. prosincem 2016. Stanoviska vydaná od 1. ledna 2012 do 31. prosince 2013 se vymění, jen pokud byla účinná k 1. lednu 2014.

Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

Výměna informací o finančních účtech

Ministerstvo financí zveřejnilo aktuální kompletní seznam států, se kterými bude probíhat automatická výměna informací o finančních účtech včetně příslušných rozhodných dnů. Tento seznam je podstatný pro všechny subjekty (finanční instituce), které jsou povinné tyto informace zjišťovat a budou je poprvé oznamovat správci daně do konce června 2017, protože oznámení a zjišťování údajů by mělo probíhat pouze ve vztahu k subjektům (klientům), kteří jsou potenciálními daňovými rezidenty těchto zemí. Součástí aktualizovaného seznamu jsou již i země, se kterými přistoupení k automatické výměně informací o finančních účtech sjednala přímo EU (Andorra, Lichtenštejnsko, Monako, San Marino a Švýcarsko).

Štěpán Karas

+420 737 800 868

stkaras@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu

Závěrečná zpráva z Akce 13 (Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí) projektu BEPS definuje požadavky a návod, jakým způsobem mají nadnárodní společnosti každoročně vykazovat přehled o aktivitách, vybraných ukazatelích (např. obrat, zisk, majetek, počet zaměstnanců) a o daňové povinnosti skupiny ve všech státech, ve kterých tato skupina působí. Tento přehled je v poslední době znám pod označením Country-by-Country (CbC) Report.

Aktuální postup jednotlivých členských států Evropské unie v implementaci CbC reportingu uvádí následující přehled:

Evropská unie – předsednictví Rady EU dospělo ke kompromisu ohledně návrhu směrnice týkající se zveřejňování CbC reportu, jež by měl členskými státy umožnit některé informace z vykazování

vynechat, a to za podmínky, že: „povaha těchto informací je taková, že by vážně poškodila obchodní pozici podniků, k nimž se vztahuje, a to včetně případů, kdy pouze jediný spřízněný podnik působí v daňové jurisdikci, která není uvedena na seznamu Evropské unie nespolutracujících jurisdikcí pro daňové účely.“ Budou-li z vykazování některé informace vynechány, bude nutné informaci o nevykázání daného ukazatele uvést do příslušného CbC reportu.

Belgie – Federal Public Service pro finance oznámilo prodloužení lhůty pro uskutečnění oznámení finančnímu úřadu, že reportující mateřská společnost bude podávat CbC report v jiné jurisdikci. Lhůta byla prodloužena do 30. září 2017.

Kypr – Ministerstvo financí v souvislosti s CbC reportingem vydalo v souladu s článkem 16 odst. 6 zákona o vyměňování

a výběru daní nařízení, na základě něhož kyperský daňový rezident, který je reportující mateřskou společností nebo náhradní reportující společností nadnárodní skupiny, povinen informovat o realizaci reportingu daňové úřady, a to do konce toho období, za něž bude podávat CbC report.

Česká republika – První CbC reporty budou v České republice podány za období začínající 1. ledna 2016, a to do dvanácti měsíců od konce daného hospodářského roku. Lhůta pro podání prvních CbC reportů je stanovena do 31. prosince 2017. Pro účetní období končící dříve než 30. září 2017 je nutné uskutečnit notifikaci o podání CbC reportu do 30. září 2017. Pro účetní období končící po 30. září 2017 musí být notifikace uskutečněna do konce prvního účetního období. Více podrobností najdete v podrobném článku výše.

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Německo – horní komora parlamentu schválila návrh zákona, který zavádí pravidla pro podávání CbC reportu poprvé pro účetní období začínající po 31. prosinci 2015 (následné zprávy se budou týkat pouze účetních období začínajících po 31. prosinci 2016).

Irsko – irská finanční správa vydala aktualizované pokyny pro sestavování CbC reportu. Součástí aktualizace je několik technických úprav a podání dodatečných vysvětlení. Pokud má nadnárodní skupina povinnost podat první CbC report již za období končící 31. prosince 2016, museli členové této skupiny podniků informovat finanční správu o podání CbC reportu do konce prosince 2016. Oznámení se bylo možné uskutečnit prostřednictvím internetové platformy Revenue Online System

(ROS) a pokynů vydaných irskou finanční správou obsahující podrobný návod k uskutečnění podání.

Lucembursko – termín podání první CbC reportu za hospodářský rok 2016 byl stanoven na 31. března 2017. Daňová správa zřídila internetovou platformu, pomocí níž mohou subjekty tvořící skupinu nadnárodních společností se sídlem Lucembursku podávat příslušná oznámení o vyplňování CbB Reportu.

Španělsko – Daňové úřady zveřejnily vzorový formulář pro realizaci CbC reportingu (formulář č. 231), který umožňuje vykazovací povinnost splnit jednotlivě i v agregované formě. Vzorový formulář č 231 byl schválen a je platný od 1. ledna 2017.

Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

Kateřina Krchnivá

+420 735 703 353

kkrchniva@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Odčitelnost úroků podle BEPS 4

Zaktualizovaný report OECD nastavuje nová pravidla pro finanční instituce

V návaznosti na iniciativu BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), kterou v rámci svých aktivit představilo ke konci roku 2015 OECD, bylo v prosinci roku 2016 vydáno aktualizované znění reportu k Akci 4.

Akce 4 se týká omezení daňové uznatelnosti/odčitelnosti nákladů financování a je mimo jiné jednou z akcí, kterou se EU rozhodla zahrnout do Směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (Anti Tax Avoidance Directive, ATAD). V rámci aktualizovaného znění nebyly provedeny změny, které by se dotýkaly koncepce materiálu z roku 2015. Byla doplněna metodika a podrobnosti ke způsobu stanovení výše odpočitatelných úroků na úrovni skupiny, což by mělo pomoci členským státům OECD při implementaci konkrétních opatření.

Již v původním znění iniciativy z roku 2015 bylo uvedeno, že sjednocení aplikace pravidel u bankovních a pojišťovacích institucí na úrovni členských států OECD nemusí být zcela vhodné. Z tohoto důvodu aktualizovaná verze reportu ponechává každé zemi prostor ke zvážení, zda do Akce 4 bude zahrnovat i bankovní a pojišťovací instituce či nikoliv. Vyjmutí těchto institucí z Akce 4 by mělo být provedeno na základě uvážení, jak velkému riziku zneužití současného systému je daná země vystavena. Pokud riziko existuje, daná země by měla zavést odpovídající opatření. Aktualizovaná verze se dále zabývá tím, jak by tato pravidla měla být nastavena u subjektů finančního sektoru a zároveň uvádí příklady pravidel, která jsou v současné době aplikována.

Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

Tereza Ziková

+420 730 182 699

tzikova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Krátce

Smlouva o zamezení dvojího zdanění v oboru daně z příjmu mezi Českou republikou a Chile

Dne 21. 12. 2016 nabyla platnost smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Chilskou republikou s účinností smlouvy od 1. ledna 2017. Smlouva bude v průběhu měsíce ledna zveřejněna ve Sbírce mezinárodních smluv. Kromě způsobů zamezení dvojího zdanění v oblasti daní z příjmů a majetku se státy dohodly také na vzájemné výměně informací.

Evropská pravidla transparentnosti pro daňová rozhodnutí nabývají platnosti

Od 1. ledna 2017 mají členské státy EU povinnost k automatické výměně informací o všech nově vydaných daňových rozhodnutích majících přeshraniční rozsah. Seznam těchto rozhodnutí bude každých šest měsíců zaslán národní finanční správou do centrálního depozitáře. První

výměna by měla proběhnout nejpozději 1. září 2017. Do 1. ledna 2018 budou členské státy muset poskytnout i informace o všech přeshraničních rozhodnutích vydaných od počátku roku 2012.

Francie oznámila postupné snižování sazby daně z příjmů právnických osob

Francouzská daň z příjmů právnických osob se bude v období od roku 2017 do roku 2020 postupně snižovat ze současných 33,3 % na 28 %. Snižovaná daňová sazba 15 % bude zachována pro společnosti, jejichž obrat nepřesáhne 7,63 mil. EUR. Tato snížená daňová sazba se však týká pouze prvních 38 120 mil. EUR zdanitelných výnosů. Možnost využití snížené 15% daňové sazby bude v roce 2019 rozšířena i na malé a střední podniky (MSP).

Německý parlament schválil další úlevu z pravidel pro změnu vlastnictví

Všeobecná pravidla pro změnu vlastnictví (která mohou vést k propadnutí převodu čisté provozní ztráty a úroků a ztrát za běžné období na nástupnickou společnost) se nebudou vztahovat na případy, kdy ztrátová korporace, u níž došlo ke změně vlastnické struktury, pokračuje ve stejné obchodní činnosti, jakou vykonávala k datu svého vzniku nebo po tři přecházející účetní období než došlo ke změně vlastnictví.

Itálie zavádí rozšíření odepisování některých aktiv a oznamuje snížení sazby daně z příjmů právnických osob

Italský rozpočtový zákon přidává 40% odpisovou přírůžku (celkem tedy bude možné daňově odepsat až 140 % nákladů) pro hmotný majetek, jehož odpisová sazba pro daňové účely přesahuje 6,5 %. Toto opat-

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

ření se vztahuje na nový majetek zakoupený (nebo pronajatý formou finančního leasingu) do 31. prosince 2017. Dodatečnou odpisovou přírážku ve výši 150 % (celkem bude tedy možné daňově odepsat až 250 % nákladů) je možné uplatnit na nový majetek pořízený za účelem technologické transformace podniku.

Mimo zavedení nového zvýhodnění v podobě odpisů došlo také od 1. ledna 2017 snížení sazby daně z příjmů právnických osob na 24 % (z původních 27,5 %).

Lucembursko publikovalo oběžník o skupinovém financování

Publikace oběžníku je důsledkem kodifikace principu tržního odstupu do lucemburské legislativy. Tento oběžník se vysvětluje uplatnění principu tržního odstupu v oblasti

vnitroskupinového financování a také definici zdanitelné přítomnosti podniku v Lucembursku. Výsledkem změny legislativy je, že veškerá dříve vydaná rozhodnutí či stanoviska státní správy nejsou nadále závazná a je třeba postupovat dle legislativy platné od 1. ledna 2017 a současně zažádat státní správu o nová posouzení.

Evropský soudní dvůr vydal rozhodnutí ve sporu týkající se španělské státní podpory spojené s amortizací goodwillu

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) vydal dlouho očekávané rozhodnutí v případě španělské státní podpory spojené s amortizací finančního goodwillu. V novém rozhodnutí byl přehodnocen názor Tribunálu soudního dvora v dříve zveřejněných rozsudcích (z roku 2009 a 2011), dle

kterých amortizace finančního goodwillu nebyla považována za nezákonnou státní podporu. V důsledku nového rozhodnutí došlo k obnově těchto řízení a Španělsko tak bude muset dříve nezákonně udělenou podporu získat zpět.

Roman Ženatý

+420 737 235 540

rzenaty@deloittece.com

Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

> Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

> Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

> Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

> Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Daňové povinnosti – únor 2017

čtvrtek 9.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none">• splatnost daně za prosinec 2016 (mimo spotřební daň z lihu)
úterý 14.	intrastat	<ul style="list-style-type: none">• podání výkazů pro intrastat za leden 2017, papírová forma
středa 15.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none">• podpis prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na zdaňovací období 2017 a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2016• podání žádosti o provedení ročního zúčtování správci daně
čtvrtek 16.	intrastat	<ul style="list-style-type: none">• podání výkazů pro intrastat za leden 2017, elektronická forma
pondělí 20.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none">• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
pátek 24.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none">• splatnost daně za prosinec 2016 (pouze spotřební daň z lihu)
pondělí 27.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none">• daňové přiznání a daň za leden 2017• souhrnné hlášení za leden 2017• kontrolní hlášení za leden 2017
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none">• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za leden 2017
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none">• daňové přiznání za leden 2017• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za leden 2017 (pokud vznikl nárok)

➤ Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

➤ Nepřímé daně

- Statutáři plátcí DPH?
- Krátce

➤ Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

➤ Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

Daňové povinnosti – březen 2017

středa 1.	daň z příjmů	• podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2016
	odvod z loterií a jiných podobných her	• podání přiznání k odvodu z loterií a jiných podobných her a zaplacení odvodu za odvodové období 2016
pondělí 13.	spotřební daň	• splatnost daně za leden 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
úterý 14.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za únor 2017, papírová forma
středa 15.	daň z příjmů	• čtvrtletní záloha na daň
čtvrtek 16.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za únor 2017, elektronická forma
pondělí 20.	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti • elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2016
pondělí 27.	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a daň za únor 2017 • souhrnné hlášení za únor 2017 • kontrolní hlášení za únor 2017
	spotřební daň	• splatnost daně za leden 2017 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za únor 2017 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za únor 2017 (pokud vznikl nárok)
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2017
pátek 31.	daň z příjmů	• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2017

> Přímé daně

- Daňový balíček aktuálně

> Nepřímé daně

- Statutáři plátců DPH?
- Krátce

> Ostatní

- Parametrické změny
- Dopady regulace Evropské unie na vysílání zaměstnanců
- Daň z hazardních her
- Praktická implementace CbC do české daňové praxe
- Automatická výměna informací mezi daňovými správami
- Výměna informací o finančních účtech

> Mezinárodní zdanění

- Postup členských států EU v implementaci CbC reportingu
- Odčitatelnost úroků podle BEPS 4
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2017
- Daňové povinnosti – březen 2017

Daňové novinky – únor 2017

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

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. Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firmách jsou uvedeny na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejich členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „sít společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.