



Daňové novinky Deloitte Česká republika

květen 2017

➤ Příímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?

V poslední době lze sledovat rostoucí počet soudních sporů, jejichž předmětem je oprávněnost využití daňového odpočtu na podporu výzkumu a vývoje dle §34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP).

Ustanovení zakotvující nepřímou podporu výzkumu a vývoje prostřednictvím odčitatelné položky, které poplatníkům umožňuje odečíst si od základu daně 100 % (resp. 110 %) nákladů vynaložených na realizaci výzkumu a vývoje, je institutem, jenž je poplatníkům daně dostupný od roku 2005.

Později v roce 2005 Ministerstvo financí vydalo k provedení tohoto ustanovení pokyn D-288 (Pokyn), který správcům daně poskytuje návod na posuzování uplatněných odpočtů nákladů od základu daně v souvislosti s projekty výzkumu a vývoje.

Současně stanovuje formální podobu projektů výzkumu a vývoje, definici výzkumu a vývoje pro účely odpočtu, dále vymezuje činnosti, které lze zahrnout mezi činnosti výzkumu a vývoje pro účely odpočtu a které nikoli, a další podrobnosti.

Pokyn má interní normativní povahu, představuje instrukci nadřízeného orgánu vůči orgánu služebně podřízenému. Primárně je závazný pro správce daně, který je povinen se jím řídit, avšak na posouzení věci ho lze využít jako výkladové vodítko jen v takových mezích, v nichž je souladný se zákonem. Je nutné také připustit, že Pokyn není praktickým návodem pro daňové poplatníky a současně i přes množství se spory o aplikaci řádného postupu při uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje neprošel od svého vzniku žádnou významnou zpřesňující novelizací.

Se zaměřením na obsahovou stránku daňová správa neuspěla

Zájem daňové správy o právo daňových poplatníků na tento daňový benefit byl nejdříve zacílen na obsahovou stránku projektů výzkumu a vývoje. Jak je však patrné z rozsudků Nejvyššího správního soudu (NSS), například [10 Afs 24/2014 – 119](#) a [1 Afs 174/2016 – 38](#), daňová správa v této oblasti neuspěla.

Hlavním předmětem jejího zájmu byl například nevyhovující cíl projektu výzkumu a vývoje či nedostatečně prokazatelně doložená přítomnost ocenitelného prvku novosti a vyjasnění výzkumné nebo technické nejistoty.

NSS však ve zmíněných rozsudcích uvedl, že správce daně zpravidla nedisponuje dostatečnými technickými znalostmi



Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů



Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních



Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

k posouzení důkazních prostředků technické povahy za účelem prokázání přítomnosti ocenitelného prvku novosti a technické nejistoty u přezkoumávaných projektů výzkumu a vývoje, a proto stanovil, že správce daně je povinen dle §95 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, jmenovat pro přezkoumání důkazních prostředků technické povahy znalce. Znalecký posudek dle názoru NSS umožní správnímu orgánu komplexně zjistit a posoudit skutkové okolnosti posuzovaných projektů, zejména pak, zda splňují podřazení pod pojem výzkum a vývoj, jak jej definuje zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků.

Zaostřeno na formální požadavky projektů

Zdá se, že tento neúspěch daňové správy je v poslední době kompenzován ztřeštěnou pozorností na splnění formálních požadavků projektů výzkumu a vývoje. Počet sporů u NSS a krajských soudů (KS) naznačuje, že

si daňoví poplatníci přepjatý formalismus správců daně nechtějí nechat líbit.

Na druhou stranu je nutné připustit, že se tato strategie zaměřená na přezkum formálních požadavků daňové správy zejména na úrovni rozsudků s KS vyplácí. V neprospěch daňových poplatníků hovoří všechny v poslední době vydané rozsudky: rozsudek NSS [9 Afs 144/2016 - 51](#) či rozsudky krajského soudu [52 Af 21/2016 - 117](#) a [52 Af 17/2016 - 84](#).

Zajímavou skutečností ale také je, že téměř všechny v tomto příspěvku zmíněné spory pochází z téhož regionu (Královehradecký kraj, s výjimkou sporu 9 Afs 144/2016 – 51, který vzešel od Krajského soudu v Českých Budějovicích). Vychází tedy otázka, zda nejde o cílenou vyhledávací činnost správců daně s jistým výsledkem, která se může postupně rozšiřovat na území celého našeho států.

Nahodnocení formální stránky nad materiální podstatu?

Za „řádný“ projekt, resp. dokument projektu, na základě něhož lze bezúhonně čerpat odpočet na podporu výzkumu a vývoje, je dle daňové správy považován ten, který obsahuje všechny vyjmenované náležitosti v §34c ZDP.

Není ale postup státní správy přepjatě formalistický, když dochází k nahodnocení formální stránky věci nad její materiální podstatu? Sám KS v rozsudku 52 Af 17/2016 – 84 (rozsudek ORLING) konstatoval, že nedostatek formálních náležitostí není možné zhojit splněním požadavků věcných. Obdobný postup byl aplikován také v rozsudku 52 Af 21/2016 – 117 (rozsudek TRANSYS), kdy v situaci, že projekt obsahoval formální nedostatky, bylo posouzení, zda se jednalo o výzkum a vývoj, vyhodnoceno jako druhořadé.



Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů



Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních



Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Proč se odpočet dostal do české daňové legislativy?

Je vhodné se proto zamyslet nad tím, proč se daňoví poplatníci zabývají výzkumnou a vývojovou činností, zda je to z toho důvodu, aby si mohli snížit svoji daňovou povinnost, nebo proto, aby díky svým zdokonaleným výrobkům obstáli v konkurenčním boji a realizovali takovou produkci, pomocí níž jsou schopny generovat zisk, který je základním cílem podnikání.

Obdobně si můžeme položit otázku, proč se dané ustanovení zakotvující odpočet na podporu výzkumu a vývoje dostalo do české daňové legislativy. Bylo to snad proto, aby byla vytvořena past na daňové poplatníky a atraktivní cíl pro vyšetřovací činnost daňové správy? Anebo snad proto, že výzkum a vývoj jsou základními stavebními prvky technologického pokroku, který, jak již tvrdil neoklasický růstový model, je zdrojem hospodářského růstu?

Ptáme se: Jakou váhu má splnění formálních požadavků ve srovnání s tím, zda činnost prováděná daňovým poplatníkem naplňuje obsah výzkumu a vývoje? V této věci KS argumentuje tím, že poplatník by měl znát požadavky kladené na projekty výzkumu a vývoje, které jsou však poněkud vágně vyjmenovány v ustanovení §34c ZDP, hodlá-li využít benefícia daňové podpory výzkumu a vývoje.

Projekt sepsaný před zahájením činnosti nemůže být konkrétní

Daňová správa často napadá daňové subjekty v tom smyslu, že jejich projekty mají příliš obecné cíle, avšak současně nesouhlasí s dodatečnou specifikací jednotlivých výzkumných a vývojových činností, neboť povaze projektu odporuje jeho hlubší následné propracování a průběžné doplňování.

Jak mohou být jednotlivé projekty konkrétní, mají-li být sepsány před samotným zahájením výzkumné a vývojové činnosti a současně mají-li obsahovat prvky technické a výzkumné nejistoty? Nejedná se snad o dva zcela neslučitelné požadavky? Přitom sám KS v rozsudku ORLING konstatoval, že projekt výzkumu a vývoje představuje „pouze“ jakýsi záměr, rozvrh nebo plán nějaké budoucí činnosti. Má-li být dokument projektu prospektivním dokumentem, návodem či plánem, který má být následně realizován a o němž má být následně vedena průběžná dokumentace se zaměřením na plnění jeho cílů, proč jsou jednotlivé projekty napadány pro svoji obecnost? Dle názoru KS má projekt přece obsahovat pouze ty „nejnutnější“ poznatky pro posouzení daňového odpočtu.



Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů



Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních



Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Má správce daně sám aktivně propojovat dokumenty?

Doplňme, že jedním z požadavků na projekt výzkumu a vývoje je v případě, že je sestaven jako souhrnný, tedy tvořený z několika dílčích částí, požadavek, aby jednotlivé samostatné části obsahovaly všechny formální náležitosti definované §34c odst. 1 ZDP, a současně aby mezi těmito dílčími částmi byla zřejmá souvislost, tzn., aby na sebe tyto části navzájem odkazovaly. Neboť není dle názoru KS, zmíněným v citovaných rozsudcích, úkolem správce daně a správních soudců, aby sami aktivně a teprve dodatečně propojovali jinak nesouvisející dokumenty a dovozovali z nich formální a obsahové náležitosti projektu?

Schválení projektu výzkumu a vývoje

Projekt výzkumu a vývoje musí dle výše zmíněného ustanovení schválit odpovědná osoba. Tou se dle odstavce 3 §34c ZDP rozumí osoba, jež odpovídá za splnění

podmínek daných zákonem pro projekt výzkumu a vývoje. Současně se odpovědnou osobu v případě fyzických osob rozumí samotný poplatník, v případě právnických osob jejich statutární orgán nebo člen tohoto orgánu. Je slučitelné s tímto ustanovením, aby bylo vyžadováno, že projekt výzkumu a vývoje podepíše jeden z jednatelů společnosti, má-li jich společnost více, či jeden z členů představenstva. Není však požadavek, aby dokument podepsaly všechny osoby oprávněné jednat za společnost nepřiměřeně, neboť projekt výzkumu a vývoje nepředstavuje právně závazný akt?

Jména všech pracovníků je potřeba znát dopředu

Dalším požadavkem je například uvedení jmen všech osob, které budou odborně zajišťovat řešení projektu, včetně uvedení jejich kvalifikace a formy pracovněprávního vztahu k poplatníkovi. Kritickým bodem

tohoto požadavku je například formulace „uvedení jmen všech osob“, neboť jak mohou daňoví poplatníci zajistit, že se některý z jejich zaměstnanců nerozhodne v dnešní době vysoké roční fluktuace zaměstnanců změnit svého zaměstnavatele? A co když daňový poplatník na trhu práce nenajde zaměstnance, jehož kvalifikaci by mohl využít při realizaci již probíhajícího projektu výzkumu a vývoje? V rozsudku TRANSYS byla napadena také skutečnost, že v projektu bylo uvedeno pouze jméno vedoucího projektu, avšak nikoliv další pracovníci vztahující se k jednotlivým dílčím projektovým činnostem. Zákon přece vyžaduje uvedení osob, které budou „odborně“ zajišťovat řešení projektu, není snad stanovení vedoucích pracovníků pro „odborné“ zajištění dostatečné?



Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů



Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novelý zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních



Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Identifikace výdajů musí být jednoznačná

V neposlední řadě je nutné zmínit formální požadavek na oddělenou evidenci nákladů vynaložených na projekty výzkumu a vývoje. Dle názoru NSS v rozsudku 9 Afs 144/2016 – 51 (rozsudek ABADIA) se musí jednat o takovou evidenci, z níž bude dostatečně patrná návaznost na konkrétní výdaj (náklad) vynaložený při realizaci projektu výzkumu a vývoje. Přičemž identifikace výdajů (nákladů) v oddělené evidenci musí být natolik jednoznačná, aby nemohlo dojít k pochybnosti, které z jednotlivě vynaložených výdajů (nákladů) jsou do evidence zahrnuty.

V případě vyúčtování mzdových nákladů NSS rozhodl, že ustanovení podílu pracovního úvazku věnovaného u určených zaměstnanců na realizaci projektu výzkumu a vývoje vyhovuje požadavku na oddělené evidování výdajů (nákladů).

Nicméně není možné, aby toto procentuální určení pracovního úvazku bylo provedeno před samotnou realizací projektu, neboť toto určení nedokládá, že právě tato část pracovní doby jednotlivých zaměstnanců byla projektu skutečně věnována. Současně z rozsudku vyplývá, že v případě evidence provozních nákladů, konkrétně například z evidence cestovních náhrad, musí být dostatečně patrné, k jakým pracovním cestám se výdaj váže.

Ve sporu se správcem daně závazné posouzení nepomůže

Jak je také zřejmé z rozsudku TRANSYS, daňovým poplatníkům v případě sporu se správcem daně nepomůže ani skutečnost, že si na své projekty výzkumu a vývoje nechali vypracovat závazné posouzení dle §133 odst. 1 daňového řádu. Neboť to je účinné vůči správci daně, který rozhoduje o daňové povinnosti daňového subjektu, na jehož žádost bylo rozhodnutí o závaz-

ném posouzení vydáno, pouze tehdy, pokud v době rozhodování o daňové povinnosti je skutečný stav věci totožný s údaji, na jejichž základě bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno. Přičemž změnou skutečného stavu může být právě dle zmíněného rozsudku neprokázání formálních náležitostí projektu výzkumu a vývoje při následné daňové kontrole.

Náhrady za dovolenou zahrnuté do osobních nákladů?

Předmětem sporu daňových poplatníků a daňové správy nadále zůstává zahrnutí náhrad za dovolenou do osobních nákladů jako nákladů (výdajů) vynaložených na realizaci projektů výzkumu a vývoje. Přičemž nárok na dovolenou náleží zaměstnancům dle §211 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, za odpracovanou dobu, tedy i za dobu odpracovanou na projektu. K zahrnutí náhrad za dovolenou do osobních výdajů (nákladů) vynaložených



Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů



Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novelý zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních



Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

daňovým subjektem na zaměstnance se přiřklání i zdrojový dokument pro zákonný rámec odčitatelné položky na výzkum a vývoj v českém právu, tzv. Manuál Frascati. Ten v kapitole 6.2, v sekci 6.2.2. běžné náklady, vypočítává osobní náklady jako souhrn roční mzdy a všech přidružených plateb nebo vedlejších požitků, jako odměny, náhrada za dovolenou, příspěvky do důchodových fondů atd.

Daňová správa by měla být otevřenější

Zůstává otázkou, jak s některými výše zmíněnými spory naloží NSS. Nicméně je na zvážení, zda by množící se spory daňových poplatníků s daňovou správou neměly být impulsem pro společnou diskusi nad formálními požadavky odpočtu na podporu výzkumu a vývoje definovanými v roce 2005, které se ve světle roku 2017 mohou jevit jako zkostnatělé, přeformalizované a zastaralé.

Četné spory by tak neměly v daňových poplatnících vyvolávat strach z využití tohoto daňového benefitu, který má v moderní daňové soustavě své opodstatnění, avšak spíše iniciovat otevřenější přístup daňové správy při předběžném posuzování uplatněných odpočtů na podporu výzkumu a vývoje. Daňové kontroly by pak nemusely přerůst v dlouholeté soudní spory.

Kateřina Novotná

knovotna@deloittece.com

Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

➤ Příímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelý zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Zdanění příjmů z FVE od roku 2016

Provozovatelé FVE i přes změnu zákona zdaňují své příjmy nadále jako podnikatelé.

V souvislosti se změnou energetického zákona se od roku 2016 změnila i úprava zdanění příjmů z FVE: nově jsou zdaněny jako „Ostatní příjmy“ podle § 10, pokud k jejich provozování není vyžadována licence. Výhodou tohoto přístupu by byla možnost osvobození příjmů nepřesahujících 30 tis. Kč ročně a neplacení pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, nevýhodou nemožnost uplatnění paušálních výdajů.

Během roku 2016 se objevovaly různé názory, zda se jedná o povinnost či možnost, jak postupovat u dříve zprovozněných FVE (u nichž byla licence již vydána) atd. Na několikerou urgenci Komory daňových poradců zveřejnilo Generální

finanční ředitelství 31. března 2017 stanovisko, podle něhož se nadále jedná o příjmy ze samostatné činnosti (s možností uplatnění paušálních výdajů), pokud provozovatel FVE dodává přebytečnou energii do veřejné sítě a mají nárok na tzv. zelený bonus – v tomto případě totiž nadále musí mít licenci od Energetického regulačního úřadu. Fakticky se tedy ve zdanění příjmů z provozování FVE nic nemění, protože ti provozovatelé FVE, kteří přebytečnou energii do veřejné sítě nedodávají (a tedy nemusí mít licenci), nemají z jejich provozování žádný příjem.

Bohužel mnoho provozovatelů FVE se na základě opačných vyjádření některých pracovníků Ministerstva financí, zveřejňovaných během roku 2016, odhlásilo od pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění – nyní je budou muset zpětně doplácet.

Lucie Rytířová

lrytirova@deloittece.com



Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- **Daňový balíček 2017 – daň z příjmu**
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů



Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních



Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Daňový balíček 2017 – daň z příjmu

Dlouho projednávaná novela by v nejbližší době měla nabýt účinnosti

Začátkem dubna Poslanecká sněmovna opětovně schválila tzv. daňový balíček – změny daňových zákonů pro rok 2017. Pozměňovací návrh Senátu, který by výrazně zúžil množinu zdanitelných převodů pozemků, byl zamítnut a bylo tak schváleno původní znění odhlasované poslanci. O jednotlivých změnách jsme přinášeli aktuální informace v průběhu roku, pojďme si je však ve zkratce připomenout.

Změny pro společnosti – pro někoho podstatné, pro někoho jen úprava terminologie

Významné změny v korporátním zdanění lze v podstatě rozdělit na dvě skupiny – na ty, co mají dopad na daňová ustanovení k majetku, a pak ty ostatní. Do první skupiny patří upřesnění definice finanč-

ního leasingu, která se bude po novu vztahovat jen na odepisovatelný hmotný majetek. Zajímavou a dlouho diskutovanou změnou je umožnění odepisování výdajů na technické zhodnocení i jiné straně než je vlastník nebo podnájemce. V případě postoupení nájemní smlouvy nebo podnájemního vztahu tak budou moci náklady na provedení technické zhodnocení odepisovat i podnájemník či nový nájemník. A mezi další „majetkově“ orientované změny patří i ustanovení k zahrnutí daňové zůstatkové ceny likvidovaného stavebního díla do vstupní ceny nového stavebního díla (namísto účetní zůstatkové ceny) nebo stanovení doby odepisování nehmotného majetku jako minimální.

Z dalších změn pak upozorňujeme na rozšíření ustanovení vymežujícího mateřskou společnost pro účely zákona o daních z příjmů o svěřenecký fond a rodinnou

fundaci. Výplaty podílů na zisku z obchodní korporace svěřeneckému fondu či rodinné fundaci tak budou za splnění podmínek osvobozeny od srážkové daně. Dále dochází k rozšíření stávajících institutů závazných posouzení také ve vztahu k alokacím zisků stálým provozovněm daňových nerezidentů. Praxe však ukáže, nakolik bude tento institut společnostmi využíván.

Pro fyzické osoby budou změny účinné prakticky až od 2018

Pro fyzické osoby se s konečnou schválenou novelou zákona o daních z příjmů (s původní účinností od 2017) zatím nic zásadně nemění. Většina ustanovení týkajících se fyzických osob má totiž účinnost až od následujícího zdaňovacího období, tj. od roku 2018.

Během roku 2017 tak bude relevantní jen zvýšení daňového zvýhodnění na druhé



Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- **Daňový balíček 2017 – daň z příjmu**
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů



Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních



Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

a třetí (nebo další) dítě na 19 404 Kč, resp. 24 204 Kč ročně. Dobrovolně mohou účinnost změnit již od zdaňovacího období roku 2017 zvolit podnikatelé, kteří uplatňují paušální výdaje a zároveň chtějí uplatnit slevu na dani na manžela a daňové zvýhodnění na děti. Novela jim to totiž umožňuje, avšak za cenu současného snížení maximální výše příjmů na částku 1 mil. Kč (oproti současným 2 mil.), proti nimž se uplatní paušální výdaje.

Všechny další změny, například rozšíření daňově zvýhodněných zaměstnaneckých benefitů na tištěné knihy, zavedení srážkové daně na příjmy ze závislé činnosti do 2 500 Kč měsíčně aj., budou účinné až od 1. ledna 2018.

Do uzávěrky tohoto vydání dReportu nebyla ještě novela podepsána prezidentem. Původně navrhovaná účinnost

byla 1. dubna 2017. Vzhledem ke zpoždění legislativního procesu však nabyde zákon účinnosti 15. den od jeho vyhlášení ve Sbírce zákonů. To by podle našich zkušeností mohlo nastat nejspíše k 1. červnu. Pozornost je tak třeba věnovat zejména přechodným ustanovením, a to zejména u změn týkajících se majetku, která jsou vzhledem k posouvání účinnosti poměrně komplikovaná.

Lucie Rytířová

lrytirova@deloittece.com

Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

Ministr financí Andrej Babiš předložil 22. března 2017 Poslanecké sněmovně nový návrh novely zákona obsahující původní text návrhu (tj. úpravu přechodného ustanovení). Ke zdanění úroku z tzv. korunových dluhopisů by tak mohlo dojít od nabytí účinnosti zákona, pokud vlastník dluhopisu a jeho emitent byli v okamžiku emise dluhopisu spojenými osobami.

Vláda k tomuto návrhu dala souhlasné stanovisko. Bylo navrženo projednání a schválení novely zákona již v prvním čtení (tj. ve zrychleném legislativním procesu), nicméně není jasné, že tento postup bude schválený.

Účinnost zákona je navržena na 1. ledna 2018. O dalším vývoji novely budeme informovat.

Roman Ženatý

rzenaty@deloittece.com

➤ Příímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Krátce

Novela zákona o DPH

Novela zákona o DPH přinášející mimo jiné nová pravidla pro zdanění záloh přijatých před DUZP, nové režimy přenesení daňové povinnosti, nový přístup k fungování sdružení či k mankům na majetku by měla nabýt účinnosti 15. dne od jeho vyhlášení ve Sbírce zákonů. Podle našich předpokladů by účinnost mohla nastat k 1. červnu 2017. Do uzávěrky tohoto vydání dReportu novela dosud nebyla podepsána prezidentem.

Ani jedna z několika Informací GFŘ připravovaných v souvislosti s novelou a řešících vždy určitou tematickou oblast ještě nebyla zveřejněna. Zveřejnění alespoň některé z nich očekáváme v průběhu května.

Vydaná Informace GFŘ

V dubnu byla publikována Informace k uplatňování zákona o DPH ve svobodných pásmech s účinností od 29. července 2016. Plátcům GFŘ k tématu svobodných celních pásem v principu sděluje pouze to, že od 29. července 2016, kdy nabyla účinnosti

poslední rozsáhlejší novela zákona o DPH, je pro účely posuzování dopadů do zákona o DPH přístupováno k obchodování ve svobodných pásmech jako k obchodování v tuzemsku. To je však ze zákona patrné zcela jednoznačně. Přínos této informace je tedy sporný, stejně jako důvod, proč tři čtvrtě roku po změně v zákoně je tato změna rozsáhle a přitom velmi všeobecně komentována.

Koordinační výbory

GFŘ odmítlo výklad §42 zákona o DPH, podle něhož by v případě změn základu daně směrem dolů bylo možné doručit příslušný dobropis až po tříleté objektivní lhůtě po DUZP původního plnění. Ačkoli se takový postoj GFŘ dal očekávat, diskuze nad tématem jistě přispěla alespoň k tomu, že by v budoucnu mohlo dojít ke změně celého konceptu §42 v některé z příštích novel. V rámci koordinačního výboru byla opětovně diskutována otázka, zda v případě, že v insolvenčním řízení je u dlužníka zahájena reorganizace (tj. nedochází ke konkurzu), je

možné snížit základ daně dle §42 zákona o DPH a získat tak daň účtovanou dlužníkovi od finančního úřadu zpět. Zástupci GFŘ takový postup nadále odmítají.

Vynucené investice – stanovisko generálního advokáta SDEU

Podle nejnovějšího stanoviska generálního advokáta SDEU ve věci C-132/16 Iberdrola by neměl vznikat nárok na odpočet daně na vstupu u výdajů na vybudování infrastruktury bezúplatně předaných obci, byť jde o výdaj vyžadovaný obcí pro to, aby mohl být podnikatelský developerský projekt vůbec uskutečněn. Dané stanovisko částečně popírá předchozí judikaturu SDEU, nicméně může být počátkem nového směru v systematice uplatňování nároku na odpočet daně, pokud bude soudní dvůr názory generálního advokáta akceptovat.

Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

Sotva se trochu utišila bouře vyvolaná poměrně přelomovým rozhodnutím Nejvyššího správního soudu v kauze „Kordárna“, objevuje se další sporné téma související právě s úrokem z daňového odpočtu.

Tentokrát je předmětem diskusí mezi odbornou veřejností a finanční správou zdanění úroku z daňového odpočtu daní z příjmů. Na březnovém jednání Koordináčního výboru Generálního finančního ředitelství (GFŘ) a Komory daňových poradců ČR **vyjádřilo GFŘ názor, že úrok z daňového odpočtu, resp. úrok přiznávaný za zadržování nadměrného odpočtu**

DPH na základě rozhodnutí „Kordárna“ podléhá u příjemce daní z příjmů právnických nebo fyzických osob. Osvobozeny od daně jsou dle názoru GFŘ pouze úroky z neoprávněného jednání správce daně a úrok za opožděné vrácení vratitelného přeplatku, jejichž vznik je podmíněn určitým nesprávným či nezákonným postupem na straně správce daně.

Potěšující zprávou oproti tomu je, že se v odborném tisku objevují také odůvodněné názory, že pokud je úrok z neoprávněného jednání správce daně předepsán později (a současně vyvolá vznik vratitelného přeplatku na osobním daňovém

úctu), než stanoví zákon, vzniká dotčenému daňovému subjektu ještě právo na úrok za opožděné vrácení takového vratitelného přeplatku. Oba druhy úroku by byly dle výše uvedeného stanoviska GFŘ osvobozeny od daně z příjmů.

Alena Dugová

adugova@deloittece.com

Hana Erbsová

herbsova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Výměna informací

Novela zavádějící výměnu informací mezi daňovými správami EU vyšla ve Sbírce zákonů

Ve Sbírce zákonů vyšla 30. března 2017 novela zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní, která do českého právního řádu transponuje evropskou směrnici, tzv. DAC III (Directive on administrative cooperation). Na jejím základě se budou nově v rámci EU vyměňovat informace o tzv. daňových stanoviscích s přeshraničním prvkem – předběžných daňových rozhodnutí (rulings) a předběžných posouzení převodních cen (APA, tzv. advance price arrangements, resp. agreements) mezi subjekty nadnárodních společností.

Zákon nabyl účinnosti 1. dubna 2017. Výměna bude probíhat dvakrát ročně. Jednorázově se vymění informace o stanoviscích vydaných od 1. ledna 2012 do 31. prosince 2013, pokud byla účinná k 1. lednu 2014. Dále se také vymění informace o stanoviscích vydaných od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2016.

Tereza Tomanová

tomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?

Dne 25. října 2016 Evropská komise předložila členským státům přepracovaný návrh na zavedení společného systému zdaňování příjmů právnických osob v Evropské unii (EU). Původní, vysoce ambiciózní návrh z 16. března 2011, byl ze strany jednotlivých členských států odmítnut především kvůli svému nesouladu s principy subsidiarity a proporcionality i obavám celé řady států z odlivu základu daně ze svého území. Přepracovaný návrh nabízí implementaci systému společného zdanění příjmů právnických osob v EU ve dvou následných krocích s využitím tzv. step-by-step strategie.

V prvním kroku by směrnice [2016/0337](#), o společném základu daně z příjmů právnických osob měla zavést společná pravidla pro stanovení základu daně pro

právnické osoby usazené v EU (CCTB). Pravidla by však měla být povinná pouze pro nadnárodní skupiny podniků vyznačující se vysokou mírou hospodářské spolupráce, jejichž konsolidovaný základ daně dosáhne hranice 750 mil. EUR (tj. cca 1,35 mld. CZK). Doplňme, že míra hospodářské spolupráce by měla být odvozena od míry vykonávané kontroly a práva na podíl na zisku. Předpokládaný termín pro směrnice do národní legislativy členských států je stanoven na 31. prosince 2018, tj. s platností od 1. ledna 2019.

V druhém kroku navrhuje Evropská komise také implementaci systému společného, tedy konsolidovaného zdanění těchto skupinových podniků (CCCTB). Pravidla pro konsolidaci a následnou distribuci základu daně mezi jednotlivé podniky ve skupině by měla zavést směrnice [2016/0336](#), o společném konsolidovaném základu

daně z příjmů právnických osob, a to od 1. ledna 2021 (termín implementace směrnice do národní legislativy je stanoven na 31. prosince 2020). Pro upřesnění je nutné uvést, že základy daně přidělené jednotlivým podnikům by byly zdaněny sazbou daně platnou v zemi jejich rezidence.

Ve společném systému daně z příjmů právnických osob by měl být také umožněn přeshraniční zápočet daňových ztrát mezi podniky náležejícími do téže skupiny. V souladu s revidovanou Evropskou strategií 2020 je v první řadě systém prezentován jako nástroj v boji se škodlivou daňovou soutěží eliminující možnosti pro přeshraniční přesouvání zisků a jejich manipulaci prostřednictvím obchodních transakcí skupinových podniků nerespektujících pravidla tržního odstupu. Obě navržené směrnice v sobě také implementují pravidla směrnice ATAD ([směrnice 2016/1164](#), která

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, které mají přímý vliv na fungování vnitřního trhu), vypracované v souladu s projektem BEPS Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD), přijaté členskými státy EU dne 12. července 2016, s plánovanou platností od 1. ledna 2019. O postupu jednotlivých států OECD v implementaci iniciativy BEPS přinášíme průběžné informace v našem dReportu.

K předloženým návrhům směrnic proběhla veřejná konzultace a současně projednávání v Senátu PČR ve Výboru pro záležitosti Evropské unie a ve Výboru pro hospodářství, zemědělství a dopravu. Výbor pro záležitosti Evropské unie svým usnesením č. 34 ze dne 31. ledna 2017 doporučil návrh na zavedení společného základu daně

v EU (CCTB) k projednání Senátem. Ten je na své 5. schůzi dne 8. března 2017 schválil (44 z 57 přítomných senátorů hlasovalo pro) a postoupil k dalšímu projednání Vládě. Senát ve svém stanovisku zdůraznil, že zavedení systému, který by byl transparentnější a společně s tím by při přeshraničním podnikání snížil náklady na dodržování daňových pravidel, je v souladu se snahou o zkvalitnění podnikatelského prostředí na jednotném trhu EU. Senát současně podporuje snahu o zavedení systému, který bude eliminovat možné slabiny současného daňového rámce, umožňující agresivní daňové optimalizace a vyhýbání se daňovým povinnostem.

Vláda dosud projednávání návrhu směrnice (CCTB) nezařadila na svůj program. Podpora návrhu ze strany České republiky

však představuje významnou změnu. Jeho přijetí na úrovni EU ale bude vyžadovat jednomyslné hlasování všech jejích členů, a už nyní je zřejmé, že se některé členské státy vysloví proti.

Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- **Aktuální informace o BEPS**
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Aktuální informace o BEPS

Akce 2: Hybridní schémata

Členové Hospodářského a měnového výboru Evropského parlamentu odhlasovali novelu, resp. rozšíření směrnice Rady EU, již se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, jež mají zabránit výskytu hybridních nesouladů také ve vztahu ke třetím zemím. Hybridní schémata korporacím působícím v EU jurisdikcích či mimo ně umožňují, že tatáž platba snižuje základ daně ve více než jedné jurisdikci (tzv. dvojí odpočet), nebo že jedna platba je odečtena od základu daně daňového poplatníka v jedné jurisdikci bez odpovídajícího zahrnutí této platby do základu daně v jiné jurisdikci (tzv. odpočet bez zahrnutí). Novela resp. rozšíření směrnice Rady EU 2016/1164 bylo schváleno dne 27. března 2017, a to v poměru 44 hlasů pro, 0 proti; dva členové Výboru se hlasování zdrželi.

Akce 6: Zneužívání smluv o zamezení dvojímu zdanění

OECD zveřejnila komentáře veřejnosti, které obdržela v souvislosti s veřejnou diskuzí návrhů připravených v rámci zkoumání vzájemného působení závěrečného reportu Akce 6 projektu BEPS a smluv o zamezení dvojímu zdanění na nekollektivní investiční fondy (non-CIV funds).

Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a CbC reporting

Bulharsko – Ministerstvo financí dne 21. března 2017 zahájilo jednání o návrhu zákona implementujícího směrnici Rady EU 2015/2376 a směrnici Rady EU 2016/881 (obě směrnice představují novelizaci směrnice Rady EU 2011/16 týkající se povinné automatické výměny informací v oboru zdanění). Tyto směrnice zavádějí pravidla pro automatickou

výměnu informací o předběžných dohodách v oblasti transferových cen a pro automatické výměny zpráv podle jednotlivých zemí tzv. country-by-country (CbC) reporting. Konzultace návrhu zákona probíhala do 20. dubna 2017.

Chorvatsko – daňová správa zveřejnila pravidla k předkládání CbC zpráv, jež by měly být poprvé podány za zdaňovací období začínající 1. lednem 2016 a následující. Na základě pravidel je třeba do 30. dubna 2017 daňovou správu informovat, zda konečné mateřské společnosti nebo náhradní mateřské společnosti vznikla povinnost podat zprávu jménem skupiny. Tento termín pro oznámení se prodlužuje pro skupiny nadnárodních podniků, jestliže jejich fiskální rok neodpovídá roku kalendářnímu. CbC report za zdaňovací období musí být konečnou mateřskou

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- **Aktuální informace o BEPS**
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

společností nebo její náhradní mateřskou společností, která je chorvatským daňovým rezidentem, podán do 12 měsíců od posledního dne tohoto zdaňovacího období.

Evropská unie – jednání Evropského parlamentu o CbC reportingu pokračují. O návrhu zprávy diskutoval Hospodářský a měnový výbor v průběhu února a další jednání stínových zpravodajů by měla proběhnout v průběhu dubna. Návrhy předložené poslanci Evropského parlamentu naznačují, že vyjednávání budou obtížná. Jedním z návrhů je snížení hranice obratu pro vykazování na 40 mil. EUR místo původních 750 mil. EUR. Poslanci Evropské lidové strany (EPP) a Evropští konzervativci a reformisté (ERC) dle neoficiálních zdrojů trvají na zachování původní hranice obratu pro vykazování. Poslanci Evropského parlamentu (s výjimkou skupiny EPP) se také

všeobecně shodují na více ambiciózních požadavcích ve vztahu k povaze transakcí, jež mají být ve zprávě zveřejněny. Jedním z návrhů je například uvedení efektivní daňové sazby jednotlivých podniků či daňových pobídek, jichž jsou poživateli.

Finsko – Ministerstvo financí v průběhu března 2017 učinilo oficiální oznámení, že se Finsko zavázalo k výměně zpráv podle jednotlivých zemí (tzv. CbC reportingu). K mnohostranné dohodě příslušných úřadů o automatické výměně zpráv podle jednotlivých zemí (MCAA) Finsko přistoupilo již 27. ledna 2016.

Maďarsko – Maďarská vláda dne 10. března 2017 zveřejnila návrh legislativy, který se týká automatické výměny informací prostřednictvím CbC zpráv. Návrh zákona je v souladu se směrnicí Rady EU 2016/881 a bude se vztahovat již na zda-

ňovací období počínající 1. lednem 2016. O podávání zpráv budou muset společnosti informovat finanční úřady do 12 měsíců od posledního dne zdaňovacího období počínajícího 1. lednem 2016 a následující, zatímco CbC zprávu budou muset podat do 15 měsíců od posledního dne příslušného zdaňovacího období. Pokud maďarský subjekt úřady neinformuje, zprávu nepodá nebo ji podá pozdě, či v neúplné formě nebo se zavádějícími informacemi, může mu maďarská daňová správa udělit pokutu až do výše 20 mil. HUF.

Itálie – 8. března 2017 bylo vydáno v úředním věstníku nařízení implementující povinnost podávat CbC zprávy. Požadavek na podávání CbC zpráv byl vložen do rozpočtového zákona 2016 schváleného 28. prosince 2016. Podle nařízení se CbC zprávy týkají zdaňovacích období počínajících

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- **Aktuální informace o BEPS**
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

cích 1. lednem 2016 a následujících. Zprávu je nutné podat v termínu dvanácti měsíců od konce daného zdaňovacího období. Ovládané osoby, které jsou italskými daňovými rezidenty a členy nadnárodních skupin majících povinnost podat CbC zprávu, musí ve svém daňovém přiznání (které je třeba podat devět měsíců od konce zdaňovacího období) uvést údaje o subjektu ve skupině, který je za přípravu CbC zprávy zodpovědný, a to včetně informace o jurisdikci jeho daňového rezidentství.

Spojené království – 30. března 2017 byla vydána úprava právního nařízení, které ve Spojeném království zavádí minimální standard informací, jež mají být obsaženy ve zprávách podle jednotlivých zemí (CbC reportu). Úprava nařízení je v souladu s doporučeními vydanými ze strany G20/OECD. Hlavní změny provedené úpravy jsou následující: skupiny

nadnárodních podniků, v nichž je konečná mateřská společnost obchodní společností zřízenou podle britského práva, včetně společností s ručením omezeným (limited liability partnership, LLP), mají povinnost podávat zprávy podle jednotlivých zemí (CbC zprávy), s tím, že společník podávající zprávu je zodpovědný za její podání; dále zavedení roční oznamovací povinnosti pro britské subjekty s tím, že první oznámení je třeba podat do 1. září 2017 (všechna další oznámení je nutné podat do konce příslušného období, za které se CbC zpráva podává); zavedení dodatečné vykazovací povinnosti pro britské subjekty, jejichž konečná mateřská společnost nepodává CbC zprávu dle britských požadavků. Úprava nařízení je platná od 20. dubna 2017.

Spojené státy americké – americký finanční úřad (Internal Revenue Service)

zahájil připomínkové řízení k návrhu pokynů pro vyplnění formuláře CbC reportu (formulář 8975) a k návrhu doprovodného Harmonogramu A. Podoba obou dokumentů by měla být finalizována do června 2017. Formulář budou odpovědné daňové subjekty (tj. konečná mateřská společnost nebo náhradní mateřská společnost) vyplňovat elektronicky. Výjimka z elektronického vyplňování by měla být udělena daňovým poplatníkům, kteří nemají povinnost podávat také daňové přiznání elektronicky. Obecně by však měly být všechny formuláře podávány elektronicky, aby byla zajištěna včasná automatická výměna informací.

Vietnam – Vietnamská vláda dne 24. února 2017 vydala nové nařízení o převodních cenách č. 20/2017/ND-CP, které stanovuje pravidla daňové správy pro podniky provádějící kontrolované

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- **Aktuální informace o BEPS**
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

transakce (nařízení 20). Nařízení ř. 20 vstoupí v platnost od 1. května 2017. Nařízení zavádí tříúrovňový přístup k dokumentaci k převodním cenám, jehož cílem je získat více daňových informací o obchodních operacích nadnárodních společností. Nové nařízení následuje postup stanovený k Akci 13 (Pokyny k dokumentaci převodních cen a zprávám podle jednotlivých zemí) projektu BEPS. Konkrétně mají daňoví poplatníci za povinnost vypracovat a současně udržovat tříúrovňovou dokumentaci k převodním cenám sestávající z hlavního dokumentu („master file“), lokálního dokumentu a CbC reportu.

Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Krátce

Rozšířený test rezidentství společností v Austrálii

Australský finanční úřad dne 15. března 2017 vydal návrh daňového výnosu TR 2017/D2, který se zaměřuje na případy, kdy je společnost, která v Austrálii není zapsaná v obchodním rejstříku, považována za australského daňového rezidenta. Na základě návrhu daňového výnosu je mnohem pravděpodobnější, že společnost, která v Austrálii není zapsaná v obchodním rejstříku (např. zahraniční dceřiná společnost australské skupiny), by mohla být považována za australského daňového rezidenta, vyjde-li v testu najevo, že je ovládána a řízena z Austrálie.

Evropský soudní dvůr potvrdil zdanění dividend v Belgii

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) dospěl k závěru, že výběr srážkové daně z dividend vyplacených nizozemským fiskálním investičním institucím (FII) v Belgii není v rozporu

s právem EU, protože FII nespádají pod definici „společnosti členského státu“ pro účely směrnice o mateřských a dceřiných společnostech (směrnice Rady 90/435/EHS). Konkrétně se dle odstavce 2 (c) směrnice společnost spadající pod působnost směrnice definuje jako společnost, která podléhá souboru daní vyjmenovaných ve směrnici, a která především jako taková nemá možnost rozhodnout o tom, jaké dani bude podléhat, nebo zda může být od nějaké daně osvobozena. SDEU konstatoval, že FII sice v daném případě dani technicky vzato podléhaly, pokud byly veškeré jejich zisky vyplaceny podílníkům, podléhaly by nulové sazbě daně. V praxi by byly tedy společnosti od daně osvobozené a nesplňovaly tak článek 2 (c) směrnice.

Estonsko zvažuje omezení financování zahraničních mateřských společností

Estonské ministerstvo financí navrhuje nové nařízení, které by zpřísnilo pravidla pro rea-

lizaci půjček, jež mateřským společností poskytují jejich dceřiné společnosti. Návrh nařízení se zaměřuje především na nadnárodní společnosti, které se prostřednictvím různých schémat financování snaží vyhnout odvodu daně z příjmu právnických osob (DPPO) ze zisků generovaných v Estonsku, kde DPPO podléhají pouze zisky rozdělené formou dividend. Podle nařízení by vláda od ledna 2018 vyžadovala složení 20procentní zálohy nepřiměřených půjček poskytnutých dceřinými společnostmi mateřským společností mimo Estonsko. Za nepřiměřenou by byla považována půjčka, jež by přesáhla součet splaceného kapitálu dceřiné společnosti a přijatých úvěrů. Složená záloha z půjčky by byla vrácena pouze v případě, že by mateřská společnost zapůjčenou částku vrátila do dvou let.

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Francie zavádí zjednodušení postupu pro odvod srážkové daně z dividend vyplacených fondům sídlícím v EU/EHP ve Francii

Francouzské daňové úřady dne 1. března 2017 vydaly revidovanou verzi pokynů pro sestavení žádosti o osvobození od srážkové daně placené ze záloh na podíly na zisku, která se vztahuje na způsobilé investiční fondy v EU/EHP (bez ohledu na to, zda jde o tzv. UTICS fondy, tj. fondy kolektivního investování). Na základě těchto revidovaných pokynů nemusí francouzský platební zprostředkovatel srážet ve Francii daň z dividend rozdělovaných způsobilým investičním fondům sídlícím v EU/EHP namísto toho, aby provedly srážku dle francouzských pravidel a následně bylo nutné žádat o její vrácení. Revidované pokyny jsou účinné od data vydání, tj. od 1. března 2017.

Japonsko přijalo daňovou reformu pro rok 2017

Dne 27. března 2017 japonský parlament schválil daňovou reformu pro rok 2017. Cílem reformy bylo mimo jiné podporovat růst, což v sobě neslo také úpravu režimu daňového zvýhodnění pro subjekty realizující výzkum a vývoj a současně revizi daňové uznatelnosti náhrad vyplácených vedení společností. V oblasti zdanění fyzických osob se novela také dotýká dědických/darovacích daní a stanovuje nový rozsah zdanitelného příjmu daňových nerezidentů.

Švýcarsko ruší odvod srážkové daně z vnitroskupinových převodů finančních prostředků

Švýcarský nejvyšší výkonný orgán dne 10. března 2017 schválil osvobození od srážkové daně u úrokových výnosů plynoucích z dluhopisů emitovaných zahraniční přidruženou společností s cílem motivovat švýcar-

ské nadnárodní společnosti k vnitrostátním finančním aktivitám. Osvobození vstoupilo v platnost 1. dubna 2017.

Americký soud dal za pravdu společnosti Amazon

Americký daňový soud ve svém rozhodnutí z 23. března 2017 týkajícího se společnosti Amazon.com, Inc., č. 31191-12, 148 T.C. č. 8. 3/23/17, označil přístup finančního úřadu k ocenění nakupovaného podílu za svévolný, nahodilý a nesmyslný. Vydané rozhodnutí však není aplikovatelné na transakce v režimu sdílení nákladů, jež byly Amazonem učiněny po roce 2009.

Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com

➤ Příímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novely zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Novely zákona o pobytu cizinců

Schválení novely se očekává v červnu 2017

Zákon o pobytu cizinců č. 326/1999 Sb. v současné době prochází novelizací v důsledku provádění směrnice EU 2014/66/EU o převedení v rámci společnosti a některých dalších. Rovněž zavádí významné změny současných imigračních institutů. V pátek 7. dubna byl návrh novely schválen ve třetím čtení Poslaneckou sněmovnou, a proto níže shrnujeme nejvýznamnější změny. Na toto téma také pořádáme [Webcast](#) 23. května 2017.

Karta ICT

- Zavádí se karta převedení v rámci společnosti (intra-corporate transfer card – ICT karta) pro cizince, kteří jsou v rámci skupiny vysláni ze společnosti v zemi mimo EU do českého subjektu na více

než 90 dní. Karta bude dostupná pro manažery a specialisty (CZ-ISCO 1 a 2), kteří byli předtím zaměstnání minimálně šest měsíců, a stážisty, kteří mají vysokoškolské vzdělání. O žádosti bude rozhodnuto do 90 dnů a doba pobytu držitele karty ICT nesmí být delší než tři roky pro manažery a specialisty a jeden rok pro stážisty.

- Karta ICT vydaná jinou zemí EU svého držitele opravňuje ke vstupu na území České republiky a pobytu až na 90 dní v 180denním období. V takovém případě cizinec nemusí u českých úřadů žádat o pracovní povolení nebo povolení k pobytu.
- V případě, že má cizinec v plánu se v České republice na vyslání zdržovat déle než 90 dní, musí získat kartu ICT z jiné země EU (mobilní kartu ICT).

Názor Deloitte: Vzhledem k tomu, že karta ICT se týká poměrně specifických situací a v oblasti čekací lhůty nepřináší žádnou výhodu v porovnání se zaměstnaneckou kartou, neočekáváme, že by se tento typ povolení často využíval.

Investorská karta

- Nový institut povolení k dlouhodobému pobytu za účelem investování (investorskou kartou) by mohli využívat cizinci, kteří plánují zůstat na území České republiky více než 90 dní, jsou podnikateli nebo jednateli a zároveň plánují na území významně investovat. Ministerstvo vnitra ještě potvrdí přesná kritéria „významné investice“. Investorská karta se bude vydávat až na dva roky a bude možné ji opakovaně prodloužit. Žádost by měla být vyřízena do 30 dnů. V případě žádosti jednatelů je třeba počítat s 15 pracovními dny navíc.

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Názor Deloitte: K této žádosti se vztahují poměrně konkrétní požadavky. Jasnější představy o tomto institutu získáme až s využitím v praxi.

Jednatelé

- Pro jednatele, který zároveň řídí činnost společnosti, již nebude možné získat zaměstnaneckou kartu. Podle zákona o zaměstnanosti si jednatel bude muset zajistit pracovní povolení a podle zákona o pobytu cizinců si bude muset zajistit povolení k dlouhodobému pobytu za účelem podnikání. Toto pravidlo se vztahuje na nově přichodí i na cizince, kteří již v České republice pobývají.

Zaměstnanecká karta

- Při změně zaměstnavatele musí cizí občan, který je držitelem zaměstnanecké karty, požádat o souhlas imigračního úřadu (pokud mu nebyla udělena výjimka z povinnosti mít povolení k pobytu). Cizinec musí předložit potvrzení současného zaměst-

navatele o tom, že zaměstnanecký poměr stále trvá.

Názor Deloitte: Toto nařízení by mohlo být nevýhodné pro zaměstnance, kteří chtějí změnit zaměstnavatele. Zaměstnanec v mnoha případech začne měnit zaměstnavatele, aniž by o tom ale současného zaměstnavatele informoval. Žádost o „potvrzení o zaměstnání“ by logicky vzbuzovala podezření.

- Platnost zaměstnanecké karty bude automaticky ukončena, jakmile cizí státní příslušník ukončí pracovní poměr. V případě ukončení pracovního poměru platnost zaměstnanecké karty vyprší 60 dní od okamžiku ukončení pracovního poměru nebo od okamžiku, kdy žádost o změnu zaměstnavatele nebyla schválena. Doposud mohla být platnost karty ukončena pouze oficiálním rozhodnutím imigračního úřadu.
- Prodloužení zaměstnanecké karty bude možné do posledního dne platnosti zaměstnanecké karty. Připadá-li poslední

den platnosti na víkend nebo státní svátek, posouvá se poslední den platnosti na první následující pracovní den. Doposud bylo nutné žádost o prodloužení karty předložit imigračnímu úřadu mezi 120 a 30 dny před vypršením platnosti současné zaměstnanecké karty.

Modrá karta

- V souladu se změnami by se modrá karta vydaná jiným členským státem EU měla považovat za platnou i na území České republiky, dokud česká vláda neschválí žádost o českou modrou kartu. Modrá karta vydaná jinou zemí EU svého držitele doposud opravňovala pouze ke vstupu na území ČR v bezvízovém režimu s pobytem do 90 dní.

Rodinní příslušníci občanů EU

- Rodinný příslušník občana EU nebude mít právo si vybrat, o jaký druh povolení požádá, např. zaměstnaneckou kartu nebo povolení k dočasnému pobytu. V případě,

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novely zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

že cizinec je, nebo se stane rodinným příslušníkem občana EU, má povinnost získat povolení k dočasnému pobytu do tří měsíců od vstupu na území ČR, od chvíle, kdy se stal rodinným příslušníkem na území, nebo od vypršení platnosti současného povolení.

Názor Deloitte: Rodinný příslušník občana EU může pobývat na území ČR s daným občanem EU po dobu tří měsíců bez víza a osobnímu podání žádosti nebrání žádné administrativní překážky. Tento přístup přináší určité výhody. Rodinné situace se však mění, a právo dané osoby pobývat na území ČR a volný přístup k českému trhu práce tak mohou být ohroženy.

Změna účelu pobytu

- Cizinec může požádat o změnu účelu pobytu na „podnikání“ až po pěti letech pobytu na území na základě povolení (v současnosti dva roky). Při žádosti o změnu účelu

pobytu musí být současný účel pobytu stále naplňován.

Názor Deloitte: Cílem tohoto pravidla bylo zabránit zneužívání nezaměstnaneckých vztahů. Mohlo by však vést k praktickým problémům pro cizí zaměstnance, kteří získají funkci jednatele, a budou tudíž potřebovat podnikatelské povolení.

Nespolehlivý zaměstnavatel

- V souvislosti s navrhovanými změnami bude zaveden institut nespolehlivého zaměstnavatele, který nebude mít právo zaměstnávat cizince. Nespolehlivý zaměstnavatel je takový, jež má dluhy vůči českým úřadům, jeho činnosti nejsou v souladu s těmi uvedenými v obchodním rejstříku, má fiktivní sídlo atd.

Níže také uvádíme informace o **programech schválených vládou**:

- Podle navrhovaných změn budou mít účastníci vládních programů další výhody. Některé dokumenty potřebné k žádosti bude možné nahradit čestným prohlášením českého subjektu; zástupce českého subjektu může žádost jménem cizího státního příslušníka podat na území České republiky. Přesný seznam dotčených programů bude potvrzen ministerstvem průmyslu a obchodu. Režim Ukrajina možná na seznamu nebude.
- „Režim zvláštního zacházení pro kvalifikované zaměstnance z Ukrajiny“ v roce 2017 pokryje 8 tis. žádostí. Vzhledem k nedostatečné kapacitě byla čekací doba na termín na ambasádě ve Lvově prodloužena až na šest měsíců.

Jana Pokorná

jpokorna@deloittece.com

> Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

> Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

> Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

> Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

> Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku

Prezidentovi byl začátkem dubna 2017 předložen k podpisu tzv. daňový balíček, tedy návrh zákona pozměňující řadu daňových předpisů. Jeho součástí je také několik změn v daňovém řádu.

Mezi nejdůležitější novinky obsažené v novele daňového řádu patří:

1. Proběhla **úprava institutu úroku z daňového odpočtu**. Nárok na úrok vznikne, pokud správce daně vrátí daňový odpočet později než 4 měsíce od konce lhůty pro podání daňového tvrzení, ze kterého má odpočet vzniknout, resp. ode dne podání takového tvrzení, pokud bylo podáno po lhůtě. Zákon určuje, kdy se běh čtyřměsíční lhůty přerušuje (např. během lhůty pro vyjádření k výsledku daňové kontroly nebo k odstranění vad podání). Roční sazba úroku se zvyšuje o 1 % (aktuálně tedy na 2,05 %). Nová úprava se týká jen daňových tvrzení, u nichž lhůta k podání uplyne až po účinnosti novely.
2. Dochází k **drobné změně ve způsobu podávání tzv. formulářových podání** (registračních podání, daňových tvrzení). Pokud má daňový subjekt nebo jeho zástupce zákonem stanovenou povinnost učinit tato podání datovou zprávou (elektronicky), musí takovou zprávu odeslat buď prostřednictvím Daňového portálu (EPO), anebo z datové schránky. **Možnost učinit podání jiným elektronickým způsobem bude omezena**. Tímto způsobem bude možné účinně podat jen taková podání (včetně technických prostředků, jimiž je lze učinit), která správce daně výslovně určí a zveřejní na své úřední desce a webové stránce. Pokud bude mít takové podání formu datové zprávy bez uznávaného elektronického podpisu, musí být do 5 dnů po doručení správci daně potvrzeno některým ze způsobů stanovených daňovým řádem.
3. **Penále** z doměřené daně nebude vyměřováno v rámci dodatečného platebního výměru na daň, jako tomu bylo doposud, ale samostatným rozhodnutím (platebním výměrem). Musí být uhrazeno ve lhůtě počínající dnem splatnosti doměřené daně a končící 30. dnem po dni oznámení platebního výměru na penále.
4. **Stížnost** proti nevhodnému chování úřední osoby nebo proti postupu správce daně podaná v průběhu daňové kontroly, která bude zahájena po účinnosti novely, nemusí být nezbytně vyřízena ještě před ukončením daňové kontroly.

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelý zákona o pobytu cizinců
- **Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku**
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

U daňových kontrol zahájených před účinností novely stále platí, že taková stížnost musí být vyřízena před ukončením kontroly.

5. Dochází k **rozšíření oznamovací povinnosti správce daně** vůči živnostenským úřadům, rejstříkovým soudům a jiným orgánům veřejné moci, v případě že zjistí důvody pro zrušení právnické osoby, živnostenského nebo jiného oprávnění, na jehož základě byl daňový subjekt registrován, či k pozastavení provozování živnosti.
6. Určité druhy daní určené a zveřejněné správcem daně **bude možné zaplatit platební kartou** či obdobným platebním prostředkem.

Účinnost změn nastane 15. den po vyhlášení ve Sbírce zákonů.

Alena Dugová

adugova@deloittece.com

Hana Erbsová

herbsova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně

V polovině února vyvolala vlnu nesouhlasných reakcí chystaná změna daňového řádu, kterou má být zpracována novela směrnice Rady (EU) o správní spolupráci v oblasti daní (směrnice DAC 5). Profesní komory advokátů, notářů a daňových poradců protestovaly, že návrh zachází daleko za hranice úpravy požadované směrnicí, prolamuje profesní mlčenlivost bezprecedentním způsobem a de facto ohrožuje samu podstatu vztahu těchto profesí s klienty. Tyto výhrady byly zčásti vyslyšeny a na základě výsledků připomínkového řízení byl text návrhu zákona upraven.

V podobě, která je nyní předložena vládě, navrhovaná novela daňového řádu stále ukládá auditorům, soudním exekutorům, daňovým poradcům, advokátům a notářům, aby na vyžádání poskytli správci

daně údaje získané při identifikaci a kontrole klienta (pokud je byli povinni provést podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu – AML zákon). Tyto údaje však budou povinni poskytovat za stejných podmínek a omezení, jaké platí pro poskytování informací Finančnímu analytickému úřadu. Advokáti a notáři budou pro tyto účely komunikovat se správcem daně prostřednictvím příslušných profesních komor.

Znamená to, že profesní mlčenlivost advokáta i daňového poradce by měla stále chránit mimo jiné i informace získané v souvislosti s poskytováním právních porad nebo s následným ověřováním právního postavení klienta, se zastupováním klienta v soudním řízení anebo s poskytováním s tím souvisejícího poradenství. Poskytnutí takových informací nebude moci správce daně požadovat.

Za pozornost stojí, že i po úpravě zůstává zachována informační povinnost povinných osob ohledně nastavení způsobu, jímž provádějí identifikaci a kontrolu klienta. AML zákon však vyžaduje, aby měly tyto informace zpracovány v písemné podobě jen některé skupiny povinných osob. Správce daně nemůže v rámci plnění informační povinnosti požadovat od povinných osob vytváření nových informací, proto bude tato povinnost dopadat jen na ty povinné osoby, které musí podle AML zákona písemně zpracovávat tzv. systém vnitřních zásad.

Rovněž beze změny zůstává fakt, že na základě nového ustanovení daňového řádu budou moci informace v odůvodněných případech vyžadovat nejen orgány finanční správy, ale i ostatní orgány veřejné moci, které zákon označuje za správce daně (např. obce při správě poplatků).

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Připomínkové řízení se dále nedotklo ani druhé navrhované koncepčnější změny, kterou je širší možnost prolovení tzv. bankovního tajemství (zakotveného v § 57 odst. 3 daňového řádu). Po vybraných finančních institucích by tak do budoucna mohli správci daně požadovat, nad rámec nyní taxativně vyjmenovaných informací, také další klientské údaje, např. ve vztahu ke službám platebních transakcí prováděných přes dálkový přístup či o úvěrech a úschovách, včetně údajů o pronájmech bezpečnostních schránek.

Alena Švecová

asvecova@deloittece.com

Hana Erbsová

herbsova@deloittece.com

> Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

> Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

> Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

> Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

> Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

Ve svém nedávném nálezu se Ústavní soud vyjádřil ke způsobu doručování prostřednictvím e-mailu, který označil za nespolehlivý. Písemnost zasláná e-mailem se totiž vůbec nemusí dostat do dispozice daňového subjektu, anebo může, ale až s časovým odstupem.

Doručování podle daňového řádu obecně

Obecné doručování na e-mailovou adresu daňového subjektu daňový řád neupravuje. Daňový řád pouze stanovuje, že správce daně primárně doručuje při ústním jednání nebo jiném úkonu či elektronicky. Elektronickým doručováním se přitom rozumí doručování do datových schránek a teprve v případě, kdy daňový subjekt nemá zpřístupněnou datovou schránku a zároveň mu není možné doručit písemnost osobně na ústním jednání, doručuje správce daně prostřednictvím provozovatele poštovních

služeb nebo jiným zákonem stanoveným způsobem. Obecná úprava daňového řádu nespojuje s e-mailovou komunikací fikci doručení ani jiné právní důsledky.

E-mailová komunikace mezi daňovým subjektem a správcem daně tak funguje spíše na neformální úrovni. V důsledku možného selhání techniky při e-mailovém doručování či možnosti zneužití zasílání dat formou e-mailu může daňový subjekt v praxi čelit řadě problematických situací, které mohou mít za následek zmeškání lhůty a další potenciálně negativní konsekvence včetně případného porušení mlčenlivosti daňovým poradcem. E-mail totiž například daňovému subjektu vůbec nedorazí, anebo dorazí a není z objektivních příčin zohledněn, takže se daňový subjekt s danou korespondencí vůbec neseznámí.

Nevyhovění e-mailové výzvě by však nemělo jít k tíži daňového subjektu, protože ze strany správce daně se nejedná o kvalifikovanou formu. **Daňovým subjektům lze tedy doporučit, aby na neformální výzvy odpovídali vždy formální cestou a požadovali od správce daně doručování zákonnými způsoby.** Podání učiněné prostřednictvím e-mailu totiž nepředstavuje (bez následného potvrzení) kvalifikovanou formu podání.

Specifika DPH a doručování e-mailem

Zákon o DPH obsahuje speciální pravidlo pro doručování ve věci vracení DPH, které stanoví, že **doručením se pro účely tohoto ustanovení rozumí odeslání datové zprávy na uvedenou elektronickou adresu.** Z různých důvodů se ovšem e-mail, který je sice řádně odeslán správcem daně, nemusí dostat do dispoziční sféry příjemce. Fakt, že je totiž e-mail

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

odeslán ještě neznamena, že je řádně doručen jeho adresátovi. **Žadatelé o vrácení DPH by tak měli být obezřetní a monitorovat stav žádosti v elektronickém portálu, aby zamezili komplikacím souvisejících s doručováním e-mailem.**

Nález Ústavního soudu k doručování e-mailem

Problematicnost doručování daňovým subjektům prostřednictvím e-mailu potvrdil i Ústavní soud. Zrušil ustanovení zákona o DPH, které stanovilo, že pokud daňový subjekt nepodal ve stanovené lhůtě kontrolní hlášení, případně měl správce daně pochybnosti o jeho správnosti či úplnosti, správce daně vyzval daňový subjekt k odstranění těchto nedostatků ve lhůtě 5 dnů od oznámení výzvy a tato výzva se přitom doručovala primárně elektronicky. **V případě doručování na e-mailovou adresu však pro vznik fikce doručení**

postačovalo již samotné odeslání výzvy. V těchto případech tedy vůbec nebylo zajištěno, že se výzva dostane do dispozice daňového subjektu. Jinými slovy, lhůta 5 dnů k odstranění nedostatků kontrolního hlášení mohla uplynout, aniž by se daňový subjekt o předmětné výzvě vůbec dozvěděl.

Takovýto způsob doručování shledal Ústavní soud protiústavním, když konstatoval, že *veřejnou datovou síť nelze považovat za zcela spolehlivou, (...). Plátce, který nemá datovou schránku a sdělil správci daně svou elektronickou adresu, se tak potencionálně dostává do situace, kdy je mu ukládána nějaká povinnost, o které se bez vlastní viny ani nedozví.*

Uvedený nález obecně potvrzuje nespolehlivost veřejné datové sítě, což otevírá cestu pro zpochybnění doručení e-mailem v individuálních případech. Je také možné

zpochybnit postup správců daně, kteří bez dalšího zamítají žádost o vrácení DPH, pokud daňový subjekt nereaguje na výzvu k odstranění pochybností odeslanou na jejich e-mailovou adresu. Podle zákona o DPH se totiž doručením rozumí odeslání datové zprávy na uvedenou elektronickou adresu.

Alena Dugová

adugova@deloittece.com

Anna Kottasová

akottasova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelu zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Daňové povinnosti – květen 2017

úterý 2.	daň z příjmů	• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen 2017
středa 10.	spotřební daň	• splatnost daně za březen 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
úterý 16.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za duben 2017, papírová forma
úterý 18.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za duben 2017, elektronická forma
pondělí 22.	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
čtvrtek 25.	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a daň za duben 2017
		• souhrnné hlášení za duben 2017
		• kontrolní hlášení za duben 2017
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za duben 2017
	spotřební daň	• splatnost daně za březen 2017 (pouze spotřební daň z lihu)
		• daňové přiznání za duben 2017
		• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za duben 2017 (pokud vznikl nárok)
středa 31.	daň z nemovitých věcí	• splatnost celé daně (poplatníci s vyšší daně do 5 000 Kč včetně)
		• splatnost 1. splátky daně (poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč s výjimkou poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)
	daň z příjmů	• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2017

➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

➤ Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novelý zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 2017

Daňové povinnosti – červen 2017

pátek 9.	spotřební daň	• splatnost daně za duben 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
středa 14.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za květen 2017, papírová forma
čtvrtek 15.	daň z příjmů	• čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
pátek 16.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za květen 2017, elektronická forma
úterý 20.	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
pondělí 26.	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a splatnost daně za květen 2017
		• souhrnné hlášení za květen 2017
		• kontrolní hlášení za květen 2017
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2017
	spotřební daň	• splatnost daně za duben 2017 (pouze spotřební daň z lihu)
		• daňové přiznání za květen 2017
		• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za květen 2017 (pokud vznikl nárok)
pátek 30.	daň z příjmů	• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2017
	Oznámení CRS (GATCA)	• podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů
	oznámení FATCA	• podání oznámení dle § 13k zákona č. 164/2013 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje: Past na daňové poplatníky?
- Zdanění příjmů z FVE od roku 2016
- Daňový balíček 2017 – daň z příjmu
- Nový návrh zdanění úroků z dluhopisů

Nepřímé daně

- Krátce
- Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

Mezinárodní zdanění

- Výměna informací
- Podpoří ČR společný konsolidovaný základ daně?
- Aktuální informace o BEPS
- Krátce

Ostatní

- Novelý zákona o pobytu cizinců
- Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku
- Omezení mlčenlivosti poradenských profesí vůči správci daně
- Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

Příloha

- Daňové povinnosti – květen 2017
- Daňové povinnosti – červen 2017

Daňové novinky – květen 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

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

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



Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť 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 „síť 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.