



Daňové novinky Deloitte Česká republika

září 2017

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

Možnost přehodnocení dříve uplatňovaného přístupu v souvislosti s § 24 odst. 2 písm. zc) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů („ZDP“) a potažmo § 23 odst. 4 písm. e) ZDP.

Koncem července tohoto roku vydal Nejvyšší správní soud (NSS) zásadní rozsudek v rámci sledovaného procesu týkajícího se ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP ve znění do konce roku 2014, a to v souvislosti s odpisem pojištěných úvěrových pohledávek na základě příjmu z pojistného plnění.

Obecně předmětné ustanovení zakládalo možnost považovat primárně daňově neuznatelné náklady za daňově uznatelné, existoval-li k těmto nákladům přímo související výnos. Právě zhodnocení přímé souvislosti nákladu v podobě odpisu pojištěné pohle-

dávky a výnosu ve formě příjmu z pojistného plnění bylo předmětem rozsudku NSS. NSS dovodil, že pro daňovou uznatelnost nákladů, které jsou samy o sobě podle ZDP daňově neuznatelné, je klíčové, aby existovala dostatečně intenzivní a nezprostředkovaná logická vazba mezi zdanitelnými výnosy a náklady. Tuto vazbu NSS shledal i v analyzovaném vztahu pojištěných úvěrových pohledávek.

K ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP se po mnoho let, vzhledem k potenciální možnosti relativně široké interpretace, daňová správa stavěla obecně s výhradami, což mělo často za následek i opatrný přístup daňových subjektů. Daňové subjekty proto v praxi velmi často raději postupovaly konzervativně s ohledem na restriktivní výklad daňové správy. Rozsudek NSS nicméně vnaší

do historických případů možnost jejich znovuotevření a nového přehodnocení, stejně tak jako možnost zvážit podání dodatečného přiznání a potenciálně snížení daňové povinnosti.

Ačkoliv se rozsudek vztahuje ke znění předmětného ustanovení, které bylo platné do konce roku 2014, lze zvažovat i jeho přesah do současnosti, a to s ohledem na výklad aplikace současného znění § 23 odst. 4 písm. e) ZDP, které zakládá, že výnosy přímo související s daňově neuznanými náklady se do výše těchto daňově neuznaných nákladů nezahrnují do základu daně, a které je považováno co do rozsahu často za analogické právě k ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) ve znění do konce roku 2014.



Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců



Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná



Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Jelikož je každý případ odlišný, bude pravděpodobně nutné prověřit konkrétní argumenty pro souvislost nákladů a výnosů na individuální bázi. Zároveň lze očekávat i další rozhodnutí NSS ve věci ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) ve znění platném do konce roku 2014.



Štěpán Karas

stkaras@deloittece.com



Minh Tú Lai

mlai@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje je v centru pozornosti nejen poplatníků, ale zejména daňové správy. Obě strany se tak často přou o oprávněnost daňových poplatníků na tento daňový benefit. Trendem poslední doby je zacílení na formální stránku. Představuje však poslední rozsudek zlom a návrat ke sporům o obsahovou stránku projektů?

Nejnovější rozsudek v oblasti odpočtu na podporu výzkumu a vývoje, rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové [52 Af 18/2016 – 126](#), jde ruku v ruce s již zavedeným trendem kontrolní činnosti daňové správy zaměřené na splnění formálních požadavků projektů výzkumu a vývoje ze strany daňových poplatníků.

Předmětem daného sporu bylo nesplnění podmínek kladených na projekty výzkumu a vývoje definovaných zákonem

v §34c zákona o daních z příjmů (dále jen „ZDP“), a to zejména vypracování projektu výzkumu a vývoje (dále také jako „VaV“) před zahájením výzkumných a vývojových činností. Nesplnění této skutečnosti ze strany daňového poplatníka bylo dovozeno ze svědecké výpovědi a interní směrnice k VaV, z níž podle správce daně vyplývá, že k hodnocení realizovaných VaV činností daňovým poplatníkem a současně ke zpracování projektu VaV, došlo až následně. Současně bylo v daném sporu poukázáno na to, že poplatník nevedl oddělenou evidenci nákladů vynaložených v souvislosti s jednotlivými projekty od zahájení činností na těchto projektech, ale až v jejich závěrečné výrobní fázi. Na tuto skutečnost však daňový poplatník reagoval tím, že do odčitatelné položky na podporu výzkumu a vývoje uplatnil pouze ty náklady, které prokazatelně vznikly po řádném vypracování a schválení předmětných projektů VaV.

Překonané spory o obsahovou stránku projektů

Oproti dřívějším rozsudkům zaměřeným na splnění formálních požadavků dle §34c ZDP, např. rozsudek Nejvyššího správního soudu (dále jen „NSS“) [9 Afs 144/2016 – 51](#) či rozsudky Krajského soudu [52 Af 21/2016 – 117](#) a [52 Af 17/2016 – 84](#) správce daně i Krajských soudů (dále jen „KS“) v předmětném sporu zacílili také na obsahovou stránku projektů výzkumu a vývoje, a to i přes stanovisko NSS zveřejněné v rozsudcích [10 Afs 24/2014 – 119](#) a [1 Afs 174/2016 – 38](#), tím, že dle jejich názoru, daňový poplatník nepředložil žádné konkrétní důkazy odstraňování technické nejistoty v souvislosti s realizovanými projekty VaV. Nutno však podotknout, že vzhledem k nesplnění formální stránky projektů VaV bylo již nadbytečné se zabývat naplněním materiální stránky VaV, jak mimo jiné sám KS v rozsudku konstatuje.



Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců



Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná



Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

V rozporu s výše uvedeným se však KS k obsahové stránce projektu výzkumu a vývoje vyjádřil tak, že dle jeho názoru jednotlivé výrobky byly od počátku definovány požadavky poplatníka zákazníka, a nad jejich rámec již nedisponovaly žádnými novými vlastnostmi. Současně dle názoru KS poplatník nijak neprokázal, že by výrobky disponovaly novými vlastnostmi či by snad byly schopny vykonávat další podstatné činnosti, které dříve vykonávat nemohly.

Znalecký posudek jako nástroj pro posouzení obsahové stránky Projektů

Na obranu proti zpochybnění obsahové stránky projektů VaV ze strany KS poplatník předložil jako důkazní prostředek existence procesu odstraňování technické nejistoty a identifikace přítomnosti ocenitelného prvku novosti mimo jiné znalecký posudek,

jenž prokazuje existenci výzkumně-vývojového charakteru realizovaných činností. Současně také poplatník doložil několik odborných vyjádření, z nichž jednoznačně vyplynulo, že se v posuzovaném případě jednalo o výzkum a vývoj.

Jak vyplývá z rozsudků NSS [10 Afs 24/2014 – 119](#) a [1 Afs 174/2016 – 38](#), správce daně zpravidla nedisponuje dostatečnými technickými znalostmi 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.

Znalecký posudek jako možnost nebo povinnost?

V rozporu s výše zmíněným stanoviskem NSS však KS konstatoval, že žádný zákon přesně nevymezuje požadavky na úřední osoby správce daně ve vztahu k jejich klasifikaci při posuzování odčitelné položky od základu daně ve smyslu §34 odst. 4 až 6 ZDP (dosažené vzdělání, délka praxe v daném oboru atp.). Současně uvedl, že §95 daňového řádu dává správci daně možnost, nikoliv povinnost, ustanovit znalce k prokazování skutečností rozhodných pro správné zjištění a stanovení daně.



Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců



Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná



Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

To však dle KS neznamena, že správce daně nemá technické vzdělání, není kompetentní danou věc fundovaně posoudit z hlediska zákona o daních z příjmů, zákona o podpoře VaV a Pokynu D-288.

Revizní posudek. Aneb když jeden posudek nestačí

KS rovněž v daném rozsudku napadl věrohodnost předloženého znaleckého posudku, jež byl vypracován znaleckým ústavem naší společnosti Deloitte Advisory, s.r.o. Klíčovým prvkem pro zpochybnění věrohodnosti posudku byl ze strany KS argument, že posudek zpracoval znalecký ústav s disponujícím oprávněním zpracovávat znalecké posudky ve věci ekonomicko-právní. Ve světle výše zmíněného názoru KS na odbornost a klasifikaci úředních osob správce daně, se proto KS zcela nerelevantně vyslovil, že posuzo-

vání technické stránky projektu výzkumu a vývoje není určitě otázkou, na kterou by měl odpovídat ekonom. V této souvislosti je však nutné konstatovat, že ačkoliv byl posudek vydán pro ekonomické účely, posuzoval především technickou stránku věci (na jeho zpracování se podíleli jak ekonomové, tak osoby s technickým vzděláním, v tomto případě v oblasti strojírenství), tedy zda činnosti daňového poplatníka naplňují definici výzkumu a vývoje pro využití odčitatelné položky. Jestliže však na straně správce daně přetrvávaly nějaké pochybnosti o realizovaných VaV činnostech daňovým poplatníkem, mělo tak dojít k ustanovení revizního znalce, který by činnosti daňového poplatníka v oblasti výzkumu a vývoje relevantně posoudil.

Nezávislá činnost znaleckého ústavu
Bez ohledu na to, v jaké oblasti měl zna-

lecký ústav naší Společnosti v době vydání posudku oprávnění vydávat znalecká posouzení, není možná paušalizace oboru vzdělání zaměstnanců znaleckého ústavu na obor ekonom či jakékoliv zpochybnění jejich technických znalostí, pakliže úřední osoby správce daně, zpravidla také se vzděláním v oboru ekonomickém, jsou dle KS kompetentní projekty výzkumu a vývoje fundovaně z hlediska zákona o daních z příjmů, zákona o podpoře VaV a Pokynu D-288 posoudit. Nutno také zdůraznit, že posuzování technické stránky projektu výzkumu a vývoje realizovaných poplatníkem ze strany KS v předmětném sporu bylo zcela nadbytečné a nerelevantní s ohledem na skutečnost, že dle názoru správce daně nebyly splněny formální požadavky projektu výzkumu a vývoje, jež mají zakládat nárok na odpočet.



Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců



Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích



Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce



Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná



Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Závěrem uvedme, že v současné době znalecký ústav naší Společnosti disponuje oprávněním pro znalecká posouzení v oblasti technicko-ekonomické. Věříme, že tato skutečnost zabrání jakýmkoliv zdánlivým pochybnostem správce daně či soudů o odbornosti zpracovávaných znaleckých posudků.



Kateřina Novotná

knovotna@deloittece.com



Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách

Dne 10. července 2017 zveřejnila Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) aktualizovanou verzi Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (Směrnice), která se zabývá pravidly pro převodní ceny, tj. pravidly pro ocenění pro daňové účely u přeshraničních transakcí uskutečňovaných mezi spřízněnými podniky. Originální verze Směrnice byla schválena Radou OECD v roce 1995.

Aktualizovaná verze Směrnice zejména zapracovává opatření obsažené v Akcích 8 až 10 a v Akci 13 tzv. Akčního plánu BEPS (z angl. Base Erosion and Profit Shifting), který publikovala OECD v září 2015 jako výsledek mezinárodní iniciativy a soubor doporučení pro zabránění rozměňování daňových základů nadnárodních korporací a jejich distribuci do zemí s výhodnější mírou zdanění. Akce 8 až 10 balíčku BEPS si kladou za cíl zabezpečit odpovídající přizpůsobení převodních cen používaných nadnárodními

korporacemi jejich ekonomické aktivitě a primárně se zaměřují na transakce, u kterých bylo identifikováno větší riziko nesprávného nastavení převodní ceny, např. na transakce zahrnující převody nehmotného majetku.

Akce 13 balíčku BEPS se zabývá doporučeními ohledně rozsahu a struktury dokumentace převodních cen, konkrétně navrhuje tříšložkovou dokumentaci skládající se (1) ze základní dokumentace obsahující informace o nadnárodní skupině podniků jako celku, (2) z lokální dokumentace poskytující informace o každé entitě patřící do dané nadnárodní skupiny a (3) ze zprávy dle jednotlivých zemí (tzv. Country-by-Country Reporting), která se má týkat pouze největších nadnárodních skupin a má poskytovat přehled o aktivitách, dosahovaných příjmech a zaplacených daních v jednotlivých daňových jurisdikcích, v nichž daná nadnárodní skupina působí.

Revidovaná verze Směrnice dále zapracovává aktualizaci doporučení týkajících se tzv. safe harbour pravidel, což jsou pravidla,

která lze aplikovat na určité daňové poplatníky nebo určité transakce a která za určitých podmínek osvobozují daňové poplatníky od konkrétních povinností stanovených obecnými pravidly pro převodní ceny. Cílem safe harbour pravidel je ve vztahu k převodním cenám snížit břemeno dokumentační povinnosti a poskytnout daňovým poplatníkům větší jistotu.

V neposlední řadě pak aktualizovaná verze Dokumentace zapracovává změny, které byly provedeny za účelem zajištění konzistence jejího celého znění.

OECD má v plánu Směrnici dále pravidelně revidovat a aktualizovat. Nejbližší změny se mají zaměřit na aplikaci transakční metody čistého rozpětí, aspekty převodních cen u finančních transakcí či vnitroskupinové služby.



Lucie Hovorková

lhovorkova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

Dne 13. července 2017 rozhodl Nejvyšší správní soud v kauze fotbalisty Davida Lafaty o výši paušálních výdajů, které si může jako profesionální sportovec vykonávající činnost na základě živnostenského oprávnění uplatnit proti zdanitelným příjmům.

Podstatou sporu bylo, zda profesionální sportovci působící v kolektivních sportech mohou vykonávat činnost na základě živnostenského oprávnění s možností uplatnit si 60% výdajový paušál, nebo zda se jedná o výkon tzv. nezávislého povolání s možností uplatnění pouze 40% výdajového paušálu.

Finanční správa namítala, že sportovci působící v kolektivních sportech nevykonávají činnost samostatně a na plně vlastní odpovědnost a jejich činnost tak nenaplnjuje

znaky živnosti dle živnostenského zákona. Nejvyšší správní soud takovýto výklad odmítl s tím, že živnostenské předpisy umožňují sportovcům vykonávat činnost živnostenským způsobem. Nejvyšší správní soud dále uvedl ve zdůvodnění svého rozhodnutí, že není možné, aby na jedné straně finanční úřad zaregistroval sportovce k DPH s tím, že vykonává ekonomickou činnost dle zákona o DPH a na druhé straně nepovažoval výkon sportovce za živnost.

Rozhodnutím Nejvyšší správní soud zrušil rozsudek Krajského soudu. Toto rozhodnutí je obecně použitelné na všechny případy sportovců kolektivních sportů a bylo následně akceptováno též finanční správou v oficiálním vyjádření k tomuto rozsudku.



Robert Bezecný
rbezecny@deloittece.com



Vladimír Toráč
vtorac@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Aktuality DPH

Novely zákona o DPH

Byla schválena technická novela zákona o DPH, která s účinností od roku 2018 modifikuje pravidla pro určení běhu pětileté lhůty pro osvobození převodu nemovitostí. Tato novela by se prakticky měla dotknout jen velmi úzkého okruhu specifických nemovitostí.

Díky nedávno rozhodnutému případu C-288/16 L.Č, ve kterém Soudní dvůr EU (SDEU) velmi omezil možnost osvobození služeb souvisejících s vývozem, česká finanční správa zvažuje novelizaci zákona o DPH. Úmyslem je příslušným způsobem jednoznačně zúžit dosah osvobození i dle §69 zákona o DPH. Není známo, od kdy by tato novela mohla být účinná.

Judikatura SDEU

V případě C-386/16 Toridas zopakoval pravidla pro uplatnění osvobození od DPH

při intrakomunitárních dodávkách zboží a potvrdil, že například při dvou postupných prodeích zboží za podmínek INCOTERMS EXW nelze první dodávku osvobodit.

Generální advokát SDEU v případě C-330/16 Solar Electric Martinique popsal montáže solárních panelů na stavby takovým způsobem, který naznačuje, že aplikace režimu přenesení daňové povinnosti (RPDP) na dodání zboží s montáží je v rozporu s EU DPH Směrnicí. V minulosti však Finanční správa ČR dosah RPDP právě i na takové dodávky připustila. Dovolat se přímého účinku EU DPH Směrnice (tj. postupovat přímo podle ní) by mohlo být v určitých případech pro plátce výhodné.

Zajímavé informace lze získat i z názoru generálního advokáta v případě C-308/16 Kozuba. Ukazuje se, že definice podstatné změny podle §56 zákona o DPH, kterou

prezentuje Finanční správa ČR, je v rozporu s EU DPH Směrnicí. Plátci by se tak mohli – pokud to pro ně bude výhodné – dovolávat přímého účinku EU DPH Směrnice.



Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

Dobrá víra a úniky na DPH

Pojem „dobré víry“ se nejčastěji skloňuje v souvislosti s neuznáním nároku na odpočet DPH uhrazené na vstupu, kdy finanční úřady dovozují, že příjemce plnění měl a mohl vědět, že dotyčná obchodní transakce je zasažena únikem na DPH. V této souvislosti se pak ve zprávách z daňových kontrol pravidelně objevují závěry, že statutární orgán nejednal s péčí řádného hospodáře, když rezignoval na základní obezřetnost v obchodních vztazích.

Dobrá víra v obchodních vztazích

Pojem „dobré víry“ se však neomezuje jen na daňové záležitosti, ale prolíná se jako červená nit celým ekonomickým životem firmy. Praxe ukazuje, že i v dnešní době se mnohé smlouvy uzavírají a provádějí domněle v „dobré víře“, kdy se v podstatě spoléhá na to, že osoba jednající za druhou smluvní stranu je stále ještě oprávněna

za ni jednat. O to větší šok nastává, když se až dodatečně zjistí, že u obchodního partnera došlo k podstatným změnám, dlouholetý jednatel či prokurista už není zapsán v obchodním rejstříku a smlouvy či objednávky jím podepsané mohou být zpochybněny. Obdobně totéž se děje, když dlouholetý obchodní partner najednou ztratí platební morálku, a až nahlédnutí do obchodního rejstříku objasní, že už před časem „v tichosti“ změnil vlastníky.

Dobrá víra na straně státu

Fenomén tzv. dobré víry se vyskytuje i mimo oblast soukromoprávních vztahů. Jak ukázaly nedávné zprávy v tisku, také státní orgány v podstatě fungují na principu „dobré víry“. Rejstříkové soudy jsou tak kupříkladu schopné zapsat změny společníků či statutárních orgánů na základě podvržených plných mocí a smluv, případně notářských zápisů založených

na takových dokumentech. Pokud totiž není na podkladových dokumentech naprosto zjevně něco podezřelého, rejstříkový soud kontroluje toliko jejich formální náležitosti a pravdivost či pravost zapisovaných údajů neověřuje.

Právo náleží bdělým

Stará zásada, že právo náleží bdělým, tedy stále platí, a spoléhat se na to, že váš majetek za vás ohlídá stát nebo někdo jiný, se nevyplácí. O tom ostatně svědčí i tzv. vědomostí dopisy, které začíná plátcům DPH rozesílat finanční správa. Tyto dopisy upozorňují na možnost výskytu podvodů s DPH v daném oboru podnikání a na nutnost přijmout nezbytná preventivní opatření s tím, že v případě nepřijetí takových opatření může být dotyčný plátec považován za účastníka podvodného jednání, aniž by se fakticky jakéhokoliv podvodného jednání dopustil.

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Na druhou stranu je třeba si klást otázku, zda je vůbec v lidských silách tohle všechno uhlídat. Odpovědnost za selhání kontrolních mechanismů totiž v podstatě padá na hlavu jediného člověka, resp. skupinky lidí, a to statutárního orgánu. Naštěstí existují způsoby, jak toto břemeno alespoň zčásti odlehčit, a to využitím automatizovaného systému, jakým je například Maják.

Maják vám nejen pomůže provést základní analýzu veřejně dostupných informací o obchodních partnerech, ale také vás může upozornit na změny v obchodním rejstříku týkající se vaší vlastní společnosti. Více informací o aplikaci [Maják](#) získáte na našem webu a také na některém z našich příštích [on-line seminářů](#).



Jakub Hlína

jhlina@deloittece.com



Hana Erbsová

herbsova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad

Možná si vzpomenete na příběh takzvaných nizozemských lodníků, o němž se psalo v tisku letos na jaře. Téměř tři stovky českých občanů, kteří byli zaměstnání na palubách lodí plujících pod nizozemskou vlajkou a danili své příjmy v zahraničí, dostaly od finančního úřadu výzvu, aby z těchto příjmů zaplatili daň v České republice. To, že si finanční úřady na tyto zaměstnance „vzpomněly“ právě v roce 2016, rozhodně nebyla náhoda. Tehdy totiž poprvé proběhla automatická výměna informací mezi správci daní členských států Evropské unie.

Cílem automatické výměny informací je, aby stát, v němž má poplatník daně přiznávat v zásadě veškeré své příjmy (tzv. stát daňového domicilu), pravidelně dostával informace o tom, že tento poplatník získal určitý druh příjmu, má finanční účet, anebo vlastní nemovitost v zahraničí.

Výměna informací, která se loni zatím týkala jen příjmů ze zaměstnání, ze životního a důchodového pojištění, z důchodů, a také vlastnictví nemovitostí a příjmů z nich, proběhla automaticky i letos a nejinak tomu bude i v letech příštích.

Co přinese září?

V září 2017 se očekává další „premiérová“ informační výměna. Tentokrát půjde o výměnu informací o finančních účtech a její rozsah dalece přesáhne hranice EU. Během let 2017 až 2018 by se totiž do této výměny mělo zapojit více než 100 států z celého světa.

Do státu daňového domicilu budou při této výměně putovat informace o majiteli účtu, údaje o fyzických osobách ovládajících subjekt, který je majitelem účtu, pokud vykazuje většinu výnosů z vlastnictví majetku nebo finanční činnosti, o čísle

účtu, zůstatku nebo hodnotě účtu ke konci kalendářního roku, výši kapitálových příjmů souvisejících s účtem (úroků apod.) a výši příjmu z prodeje finančních instrumentů.

V praxi to znamená, že do České republiky mohou přitéct informace o účtech zahraničních právnických osob a majetkových struktur typu svěřenského fondu, jejichž skutečnými majiteli jsou čeští občané. Samozřejmě totéž bude platit i zrcadlově obráceně pro české pasivní entity vlastněné zahraničními rezidenty.

Možná se tedy záhy dočkáme obdobného „skandálního odhalení“, jakému čelili již zmínění nizozemští lodníci (jejichž případy mimochodem stále ještě nejsou zcela vyřešeny).

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Příjmy a účty to nekončí

Snaha zpřístupňovat pro účely správy daní celou řadu citlivých informací je dlouhodobým trendem, který v posledních letech nabírá na síle.

V ČR je například stále diskutována možnost prolomení bankovního tajemství novelou daňového řádu, která by správci daně zajistila mimo jiné přístup k IP adresám a telefonním číslům užívaným klienty v elektronickém bankovníctví.

Na úrovni EU se navíc prosazují pokusy o další narušení mlčenlivosti poradenských profesí a v Evropském parlamentu leží návrh směrnice, která by měla státním orgánům i veřejnosti odhalit, které fyzické osoby ve skutečnosti ovládají jednotlivé obchodní společnosti a svěřenské fondy.



Hana Erbsová

herbsova@deloittece.com



Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- **Aktuální informace BEPS**
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Aktuální informace BEPS

Estonsko vydalo podrobný harmonogram dalších kroků pro implementaci BEPS na období svého předsednictví v Radě EU.

„BEPS: Podrobný plán dalších kroků“ (v originále „BEPS: presidency roadmap on future work“) vydaný 7. července 2017 představuje plán pro období následujících šesti měsíců předsednictví Estonska v Radě EU. Mezi plánovanými kroky je uzavření dohody s nespolupracujícími jurisdikcemi a monitoring přijetí speciálního přístupu (tzv. „modified nexus approach“) pro daňové režimy pro příjmy z patentů. Ve střednědobém horizontu budou pokračovat technické práce na možnostech implementace společného základu daně z příjmu právnických osob a na definici pravidel proti zneužívání směrnice o úrocích a licenčních poplatcích, a bude započata práce na přijetí unijních pravidel pro reporting různých informací.

Akce 5: Boj proti škodlivým daňovým praktikám se zaměřením na transparentnost a podstatu

Německo – Byl vyhlášen zákon omezující odčitelnost licenčních poplatků uvnitř skupiny, včetně poplatků hrazených zemím, ve kterých platí režim, jenž není v souladu s pravidly pro příjmy z patentů podle Akce 5.

OECD – Byly zveřejněny první výsledky hodnocení preferenčních daňových režimů. Daňové režimy týkající se duševního vlastnictví i dalších oblastí v zemích, jako jsou Čína, Indie, Irsko, Mauricius, Nizozemsko, Singapur a Švýcarsko, nebyly vyhodnoceny jako škodlivé. Režimy aplikované v Gruzii, Malajsii a Panamě jsou naopak považovány za potenciálně škodlivé.

Akce13: Dokumentace k transferovým cenám a podávání zpráv podle jednotlivých zemí (tzv. country-by-country reporting)

Belgie – Blíží se termín pro splnění požadavků na podávání zpráv v oblasti převodních cen, včetně podávání zpráv podle jednotlivých zemí, za rok 2016 a za finanční roky shodné s kalendářním rokem. Notifikace mateřských podniků vyplňující CbC zprávu za rok 2016 musí být učiněna do 30. září 2017 (do 31. prosince v případě CbC zpráv za rok 2017). CbC zpráva za rok 2016 musí být podána do 31. prosince 2017.

Evropská unie – Evropský parlament podpořil návrh požadující veřejné celosvětové podávání zpráv podle jednotlivých zemí pro nadnárodní podniky s možnými výjimkami pro zveřejňování obchodně citlivých informací.

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Francie – Byl zveřejněn seznam spolupracujících jurisdikcí. Francouzské společnosti vlastněné nebo ovládané společností se sídlem v jedné z jurisdikcí uvedených na seznamu nepodléhají ve Francii povinnosti podávat zprávy podle jednotlivých zemí.

Německo – Spolkové Ministerstvo financí vydalo oficiální pokyny týkající se požadavků na podávání zpráv podle jednotlivých zemí.

Ostrov Guernsey – Byly vydány pokyny týkající se příslušných oznamovacích postupů pro reportující mateřský podnik i členské subjekty nadnárodních podniků včetně vzoru zprávy podle jednotlivých zemí.

OECD – Dodatečný pokyn týkající se podávání zpráv podle jednotlivých zemí vydaný 18. července 2017 se zabývá dvěma konkrétními záležitostmi: jak nakládat se sub-

jektem vlastněným a/nebo provozovaným dvěma či více nespřízněnými skupinami nadnárodních podniků a zda je ve zprávě podle jednotlivých zemí třeba uvádět pro každou jurisdikci souhrnné nebo konsolidované údaje.

Slovinsko – Byly zveřejněny podrobnější informace týkající se požadavků na podávání zpráv pro reportující mateřské společnosti a členské subjekty jednotlivých skupin nadnárodních podniků podléhajících ve Slovinsku povinnosti podávat zprávy podle jednotlivých zemí.

Jižní Afrika – Jihoafrická daňová správa vydala Upřesnění požadavků pro zahraniční společnosti, průvodce podáváním zpráv podle jednotlivých zemí a účetním výkaznictvím.

Spojené státy – Finanční úřad USA (IRS) spustil nové webové stránky pro podávání zpráv podle jednotlivých zemí se souvisejí-

cími informacemi, často kladenými dotazy a seznamem jurisdikcí, s jejichž příslušnými orgány uzavřely Spojené státy dohody. IRS rovněž vydal zpravodaj obsahující informace a novinky z oblasti country-by-country reportingu (CbC Reporting News & Information Bulletin), ve kterém jsou k dispozici pokyny i konečná podoba formulářů pro podávání zpráv.

Akce 15: Vytvoření vícestranného nástroje

OECD – 11. července 2017 spustila OECD beta verzi své „Databáze signatářů mnohostranných nástrojů“ („MLI matching database“). Tato databáze využívá deklarované pozice signatářů mnohostranného nástroje a reflektuje, zda bude smlouva o zamezení dvojího zdanění uzavřená mezi jakýmkoli dvěma signatáři mnohostranným nástrojem modifikována.

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Krátce

Kypr zavedl nová pravidla pro zdanění vnitroskupinových transakcí

Od 1. července 2017 platí nová pravidla pro zdanění vnitroskupinových transakcí, která využívají metodu převodních cen podle principu tržního odstupu v souladu s pokynem OECD pro převodní ceny. Zavedením nových pravidel bylo ukončeno využívání předem sjednané minimální ziskové přírážky u tzv. „back-to-back“ půjček.

EU zakročila proti zemím, které nepřijaly nová pravidla pro daňovou transparentnost

Bulharsku, Kypru a Portugalsku byla zaslána odůvodněná stanoviska týkající se jejich neúspěchu zavést nová opatření k automatické výměně daňových rozhodnutí.

Stanovisko generální advokátky Soudního dvora Evropské unie k majetku stálé finské provozovny

Generální advokátka Soudního dvora Evropské unie Kokott zveřejnila své stanovisko v případě týkajícího se přesunu majetku stálé provozovny finské společnosti v Rakousku prostřednictvím vkladu do rakouské skupiny společností výměnou za akcie. Zisk, kterého mohla finská společnost v době převodu majetku stálé provozovny dosáhnout, byl zahrnut do jejich zdanitelných příjmů a okamžitě zdaněn. Ve vnitrostátní situaci by však zisk byl daněn pouze v případě, že by byl generován nabývací společností. Generální advokátka usoudila, že v případě provozovny došlo k neoprávněnému omezení svobody volného usazování.

Francouzský soud rozhodl, že Google nemá ve Francii stálou provozovnu

Soud rozhodl, že společnosti Google Ireland Ltd nevnikla v důsledku činnosti vykonávaných její francouzskou dceřinou společností Google Inc. stálá provozovna, a tudíž není povinna hradit daně, které jí byly vyměřeny za období let 2005 až 2010. Francouzská vláda se proti rozhodnutí odvolá.

Island zavádí nová pravidla omezující odčitelnost úroků

Omezení odčitelnosti úroků na výši 30 % EBITDA bude od 1. ledna 2018 platit u všech půjček mezi spřízněnými subjekty, nehledě na daňovou rezidenci poskytovatele půjčky.

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Nizozemsko zveřejnilo předběžný návrh pro implementaci směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD1)

10. července 2017 zveřejnila vláda navržené změny holandských právních předpisů v důsledku implementace řady usnesení směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem. Ustanovení se týkají využití odčitelnosti úroků u zahraničních poboček s příznivějším daňovým režimem („earnings stripping“) a ovládaných zahraničních společností s drobnějšími změnami zdanění při odchodu. Navržená právní úprava se však nevěnuje hybridním nesouladům vzniklých v rámci EU a třetích zemí.

OECD zveřejnila návrh aktualizace vzorové smlouvy o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku pro rok 2017

Návrh byl zveřejněn 11. července 2017 s komentáři určitých ustanovení navržené aktualizace požadovaných, jež měly být předloženy do 10. srpna 2017. Komentáře nejsou vyžadovány u změn schválených v rámci balíčku BEPS.



Tereza Tomanová

tomanova@deloittece.com



Kateřina Krchnivá

krchniva@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena

4. září 2017 prezident podepsal novelu 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.

Prezident schválil novelu zákona o výměně informací, kterou se do českého daňového práva implementuje povinnost výkaznictví dle jednotlivých zemí, tzv. Country by Country reporting. Zprávu podle zemí by měly povinně sestavovat nadnárodní skupiny podniků, jejichž celkové konsolidované výnosy dosáhly minimálně hodnoty 750 milionů eur. Prvním účetním obdobím je finanční rok 2016.

- Vzhledem k prodlevám ve schvalovacím procesu dochází ke kratšímu posunu lhůty k prvnímu splnění tzv. **ohlašovací povinnosti**, než bylo navrženo v posledním pozměňovacím návrhu. Povinnost ohlásit finanční správě nejvyšší mateřskou společnost nadnárodní skupiny

podniků a společnost, která bude za nadnárodní skupinu podniků Zprávu podle zemí sestavovat, je ve schváleném návrhu stanoven již na **31. října 2017** (oproti posledně indikovanému 31. lednu 2018). Týká se to všech oznamovaných období končících před tímto datem.

- Lhůta pro splnění tzv. **oznamovací povinnosti** – tj. povinnosti sestavit Zprávu podle zemí za celou nadnárodní skupinu a předat ji finanční správě (pro české mateřské a zastupující společnosti) zůstává dle původního návrhu 12 měsíců od konce zdaňovacího období – tj. za zdaňovací období roku 2016 je to **31. prosince 2017** (oproti posledně indikovanému 30. dubnu 2018).

Ohlášení musí být učiněno prostřednictvím datové schránky pomocí formuláře vydaného Ministerstvem financí České republiky. Formát a struktura datových zpráv, jakož i další technické údaje budou oznámeny a upřesněny českými finančními

úřady. Nezapomeňte prosím, že na veškerá oznámení, která byla českým finančním úřadům podána před oficiálním datem účinnosti tohoto zákona, nebude brán zřetel.



Maria Kovalenko
mkovalenko@deloittece.com



Lucie Hovorková
lhovorkova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí

Nejvyšší správní soud („**NSS**“) vydal dlouho očekávaný rozsudek, ve kterém se přiklonil na stranu daňových subjektů, když rozhodl, že do základu daně pro výpočet daně podle úpravy z nabytí nemovitých věcí účinné do listopadu roku 2016 nemá vstupovat daň z přidané hodnoty („**DPH**“).

Finanční správa dosud zastávala opačný názor, tedy že do základu daně pro daň z nabytí nemovitých věcí má být DPH zahrnuta. Finanční správa vycházela zejména ze znění důvodové zprávy k zákonnému opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí („**zákonné opatření**“), která výslovně stanovovala, že DPH má být do základu daně zahrnuta. Vzhledem k možnosti dvojího výkladu dotčených ustanovení zákonného opatření, které vedly k odlišným závěrům, aplikoval NSS zásadu in dubio pro mitius, tedy zásadu, kdy je nutno dát v případě možnosti více výkladů právního předpisu z důvodu ochrany ústavních principů přednost výkladu, který je ve prospěch soukromé osoby. NSS tedy souhlasil

s názorem daňového subjektu, když dospěl k tomu, že pokud měl zákonodárce záměr zahrnout DPH do základu daně, zapomněl tak v legislativě učinit dostatečně jasným a nepochybným způsobem.

K samotné koncepci daně z nabytí nemovitých věcí se NSS vyjádřil tak, že jejím smyslem je zdanění finančního výnosu získaného prodejem nemovité věci. Za součást takového výnosu pak nelze považovat DPH, která byla součástí kupní ceny. Zahrnutí DPH do základu daně z nabytí nemovitých věcí neodpovídá účelu této daně, protože v takovém případě by převodce danil nejen svůj zisk, ale i částku, kterou pro stát inkasoval.

Kromě výše uvedeného NSS shledal postup finanční správy v rozporu s principem daňové neutrality, protože pouze z důvodu, že by daňový subjekt byl plátcem DPH, byl by zatížen vyšší daní z nabytí nemovitých věcí než jiné srovnatelné subjekty – neplátcí DPH. Pro takové rozdílné zacházení nenašel NSS žádný ospravedlnitelný důvod.

Toto rozhodnutí NSS tedy umožňuje podat dodatečná daňová přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí, pokud bylo daňové přiznání podáno podle zákonného opatření účinného do listopadu 2016. V případě, že byla daňová přiznání podána již podle novelizovaného znění zákonného opatření, je třeba zvážit podání dodatečných daňových přiznání, neboť pro konečné potvrzení platnosti výše uvedeného výkladu NSS bude nutné vyčkat na příslušné rozhodnutí soudů.



Tereza Gebauer
tgebauer@deloittece.com



Kateřina Pechová
kpechova@deloittece.com



Alena Dugová
adugova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Preferenční obchod s Kanadou začíná

Evropská komise a kanadská vláda určily datum zahájení prozatímního provádění Komplexní hospodářské a obchodní dohody mezi EU a Kanadou (CETA) na 21. září 2017.

Konečně známe datum, od něhož bude prozatímně prováděna Komplexní hospodářská a obchodní dohoda s Kanadou (CETA). Je to **21. září 2017**. Dohoda byla podepsána 30. října 2016 a je stále ve fázi ratifikace národními parlamenty členských států EU. Prozatímní provádění se vztahuje na většinu dohodnutých oblastí včetně preferenčního obchodu. Spornou oblastí zůstávají některá ujednání v oblasti ochrany investic.

Od 21. září 2017 bude tedy v rámci preferenčního obchodu odstraněno clo pro 98 % kódů celního sazebníku a začnou běžet lhůty pro postupnou eliminaci cel u dalších citlivých výrobků, které jsou 3, 5, případně 7leté.

Pokud vyvážíte do Kanady zboží s hodnotou nad 6 tis. EUR a přejete si využít celní preferenci, je třeba se do konce přechodného období, tj. do 31. prosince 2017, zaregistrovat v systému registrovaných vývozců (REX). Do té doby je možné vydávat prohlášení o původu s využitím čísla schváleného vývozce, pokud vaše společnost uplatňuje toto zjednodušení aplikované v ostatních dohodách o volném obchodu. Předem je však třeba požádat celní správu o rozšíření daného povolení také pro Kanadu.

System REX v praxi

Jakmile se vývozce zaregistruje do systému REX, musí již využívat číslo registrace REX. Od 1. ledna 2018 bude možné vydávat prohlášení o původu pro zásilky do Kanady s hodnotou nad 6 tis. EUR pouze v rámci systému REX. Registrovat se můžete již před 21. zářím 2017.

Pokud naopak zboží z Kanady dovážíte, doporučujeme adresně se svými doda-

vatelem ověřit, zda splňují podmínky pro vystavení prohlášení o původu. V případě pozitivní odpovědi vyžadujte prohlášení o původu na dané zásilky.

Ačkoliv Kanada nepatří k hlavním obchodním partnerům ČR, vzájemný obchod je důležitý. Hodnota vývozu z ČR do Kanady dosáhla v roce 2016 na 6,1 mld. CZK. Pro dovozy z Kanady do ČR to bylo 4,9 mld. CZK, přičemž oba ukazatele mají rostoucí trend.

Pokud potřebujete další informace, rádi vám budeme v problematice preferenčního obchodu s Kanadou nápomocni.



Olga Kalousová

okalousova@deloittece.com



Petra Závalová

pzavalova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Daňové povinnosti – září 2017

pondělí 11.	spotřební daň	• splatnost daně za červenec 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
čtvrtek 14.	Intrastat	• podání výkazů pro Intrastat za srpen 2017, papírová forma
pátek 15.	daň z příjmů	• čtvrtletní záloha na daň
pondělí 18.	Intrastat	• podání výkazů pro Intrastat za srpen 2017, elektronická forma
středa 20.	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
pondělí 25.	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a splatnost daně za srpen 2017
		• souhrnné hlášení za srpen 2017
		• kontrolní hlášení za srpen 2017
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za srpen 2017
	spotřební daň	• splatnost daně za červenec 2017 (pouze spotřební daň z lihu)
		• daňové přiznání za srpen 2017
		• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za srpen 2017 (pokud vznikl nárok)

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

Daňové povinnosti – říjen 2017

pondělí 2.	daň z přidané hodnoty	• žádost o vrácení DPH z EU dle § 82 a § 82a zákona o DPH
	daň z příjmů	• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen 2017
úterý 10.	spotřební daň	• splatnost daně za srpen 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
pátek 13.	Intrastat	• podání výkazů pro Intrastat za září 2017, papírová forma
pondělí 16.	daň silniční	• záloha na daň za 3. čtvrtletí 2017
úterý 17.	Intrastat	• podání výkazů pro Intrastat za září 2017, elektronická forma
pátek 20.	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a splatnost daně k MOSS
	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

➤ Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

➤ Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

➤ Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 2017

středa 25.	daň z hazardních her	• daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí 2017
	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí a za září 2017 • souhrnné hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2017 • kontrolní hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2017
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září 2017
	spotřební daň	• splatnost daně za srpen 2017 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za září 2017 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za září 2017 (pokud vznikl nárok)
úterý 31.	daň z přidané hodnoty	• poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. ledna následujícího roku, nebo žádosti o zrušení nebo změnu skupinové registrace
	daň z příjmů	• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září 2017

> Přímé daně

- NSS vydalo přelomový rozsudek k výkladu daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy
- Kdo je kompetentní posoudit obsahovou stránku projektů VaV?
- OECD vydalo aktualizovanou Směrnici o převodních cenách
- NSS rozhodoval o výši paušálních výdajů u profesionálních sportovců

> Nepřímé daně

- Aktuality DPH
- Úskalí dobré víry v podnikatelských vztazích

> Mezinárodní zdanění

- Výměna informací pro daňové řízení a její praktický dopad
- Aktuální informace BEPS
- Krátce

> Ostatní

- Novela zákona o Country by Country reportingu je schválena
- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Preferenční obchod s Kanadou začíná

> Příloha

- Daňové povinnosti – září 2017
- Daňové povinnosti – říjen 2017

Daňové novinky – září 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.

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. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno 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.