



## **Daňové novinky** Deloitte Česká republika

listopad 2017



## Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy



## Nepřímé daně

- Krátce



## Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce



## Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně



## Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

# Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ

**Není žádnou novinkou, že se projekty výzkumu a vývoje a s nimi související odčitatelná položka od základu daně dle §34 odst. 4 a 5 zákona o dani z příjmů těší v poslední době zvýšenému zájmu finanční správy. Přičemž v kontrolní činnosti správce daně lze sledovat jasný trend, kdy se pozornost přenesla od prověřování podstaty výzkumných a vývojových činností na formální náležitosti projektu výzkumu a vývoje. Mnohdy přepjatý výklad zákona finančními úředníky pak vyvolal zájem širší veřejnosti i médií.**

V návaznosti na probíhající diskusi vydalo Generální finanční ředitelství dne 14. září 2017 [dokument](#) obsahující doplňující informace k náležitostem projektu výzkumu a vývoje (dále jen „Informace GFŘ“), jejichž splnění je nezbytnou pod-

mínkou pro uplatnění odpočtu na podporu výzkumu a vývoje dle §34 odst. 4 a 5 ZDP. Tuto informaci dále doplnila [tisková zpráva](#) zveřejněná 3. října 2017 na webových stránkách Finanční správy, jež sumarizuje nejvýznamnější body Informace GFŘ.

Informace GFŘ blíže rozvádí jednotlivé požadavky kladené na projekt výzkumu a vývoje stanovené v §34c ZDP a blíže specifikuje, jakým způsobem mají být ze strany daňových poplatníků chápány. Jak je uvedeno, základním předpokladem pro uplatnění odpočtu na podporu výzkumu a vývoje je existence projektu výzkumu a vývoje (dále jen „Projekt“). Tento Projekt by měl splňovat následující podmínky: 1) být zpracován a schválen statutárním orgánem před zahájením výzkumných a vývojových prací; a 2) být písemný, ucelený a cíleně a vědomě zpracovaný. Uvedme, že ZDP, Pokyn Ministerstva financí

k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení §34 odst. 4 a 5 (Pokyn D-288) a ani nově vydaná Informace CFŘ nedefinují minimální či maximální rozsah Projektu ani neposkytují žádnou vzorovou verzi, jak by měl bezchybný projekt vypadat. Projekt však musí obsahovat všechny náležitosti, které definuje §34c odst. 1.

Součástí projektu jsou základní identifikační údaje poplatníka včetně jména, adresy a daňového identifikačního čísla. Tyto jsou ze strany správce daně prověřovány zejména s ohledem na jejich soulad s podnikatelskými oprávněními drženými poplatníkem v době zhotovení Projektu. Existence tohoto souladu je pak podpůrným znakem toho, že Projekt byl zpracovaný před zahájením výzkumných a vývojových činností.



## Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy



## Nepřímé daně

- Krátce



## Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce



## Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně



## Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

V Projektu musí být jasně vymezeno období, během něhož bude řešen, přičemž toto období musí mít jednoznačně vymezený konec a začátek.

Projekt by měl mít jasně definovaný cíl. Definici cíle by měla předcházet analýza současného stavu poznání v dané oblasti, ze které by mělo vyplynout, zda se poplatník bude v rámci Projektu věnovat hledání nového řešení či zda se zaměří na rozvoj dosavadních řešení a na možnosti jejich zdokonalení.

Cíl Projektu a celý Projekt by měly tedy vycházet z analytické techniky SMART. Cíl Projektu by měl být konkrétní (S – Specific), měřitelný (M – Measurable), dosažitelný (A – Achievable), realistický a relevantní (R – Relevant and Realistic) a časově sledovatelný (T – Trackable). V Projektu by mělo být také uvedeno, jak bude plnění jeho cíle kontrolováno a hodnoceno.

S ohledem na výše uvedené, by proto poplatník měl o tom, jak činnosti Projektu probíhají, vést průběžnou dokumentaci. Do dokumentace by měly být zaznamenávány dílčí výsledky a jejich vyhodnocení, ať už z hlediska plnění časového harmonogramu, předpokládaného rozpočtu či získaných poznatků během projektové činnosti. V průběžné dokumentaci by měla být zaznamenána také vysvětlení k případně vzniklým odchylkám či personálním změnám v řešitelském týmu.

Součástí Projektu je také předpokládaný rozpočet nákladů vynaložených na jeho řešení v členění na jednotlivá zdaňovací období. Rozpočet nemusí být přesný, avšak měl by být založen na reálných předpokladech, které by měly být nezávislou osobou ověřitelné. V případě, že dojde k výrazné odchylce od předpokládaného rozpočtu, měl by být důvod zaznamenán v průběžné dokumentaci Projektu.

Nezbytným požadavkem je vyjmenování osob, které se na řešení projektu budou podílet. Zde Informace GFŘ definuje, že se nejedná pouze o řídicí pracovníky, ale také všechny odborné laboranty, vývojáře, odborné techniky či vědecké pracovníky. Jako akceptovatelný argument pro neuvedení jména osob Informace GFŘ uvádí nepředpokládanou personální změnu. Současně nelze definovat řešitelský tým jako „kolektiv pracovníků“ či „zaměstnanci vývojového oddělení“. U jednotlivých pracovníků by mělo být také doložitelné, že se na řešení projektu skutečně podíleli, a to ve formě oddělené evidence výdajů, jež je mimo jiné jedním ze zákonných předpokladů pro uplatnění odpočtu.

Jak už bylo výše uvedeno, Projekt musí být schválen odpovědnou osobou před jeho zahájením, přičemž je vyžadováno uvedení okamžiku a místo schválení Projektu.



## Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy



## Nepřímé daně

- Krátce



## Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce



## Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně



## Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

Na závěr je nutné zmínit, že důkazní břemeno obecně leží na straně poplatníka, jež je oprávněn čerpat tento „daňový bonus“ pouze tehdy, předloží-li bezvadné důkazní prostředky při případné daňové kontrole. Z tohoto důvodu nesplnění požadavku zpracování a schválení Projektu před zahájením jeho řešení nebo skutečnost, že Projekt neobsahuje všechny náležitosti definované v §34c ZDP, představuje dle Informace GFŘ nedostatek, který bez potřeby dalšího dokazování znamená, že správce daně uplatněný odpočet vyloučí ze základu daně v plné výši.

Podrobněji se tomuto tématu budeme věnovat na našem pravidelném [webcastu](#) 31. října 2017.



**Kateřina Novotná**

[knovotna@deloittece.com](mailto:knovotna@deloittece.com)



**Kateřina Krchnivá**

[kkrchniva@deloittece.com](mailto:kkrchniva@deloittece.com)



## Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy



## Nepřímé daně

- Krátce



## Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce



## Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně



## Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

# NSS potvrdilo svůj výklad 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.**

V rámci předchozího dReportu jsme vás informovali, že 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 daňovou uznatelností odpisu pojištěných úvěrových pohledávek na základě příjmu ze souvisejícího 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 pohledávky a výnosu ve formě příjmu z pojistného plnění bylo předmětem rozsudku NSS. NSS dovedl, 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 a souvisejícího pojistného plnění.

Výše uvedený závěr NSS potvrdil i v navazujících dvou rozsudcích v září, kdy zopakoval svoje závěry, že se předmětné ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP ve znění do konce roku 2014 nevztahuje pouze na přefakturace a že důvodovou zprávu k novele ZDP z roku 2015 nelze aplikovat zpětně na případ z roku 2009, tedy na předchozí znění předmětného usta-

novení. Dále potvrdil, že v předmětných případech byla poplatníkem prokázána přímá souvislost mezi odpisem pohledávky a obdrženým pojistným plněním.

NSS v rámci těchto rozsudků udržuje konzistentní přístup k aplikaci předmětného ustanovení ve vztahu k odpisu pojištěných pohledávek a zároveň dává i interpretační návod k tomu, jak toto ustanovení vykládat v jiných situacích než je odpis pojištěných úvěrových pohledávek (např. daňová uznatelnost nákladů, které jsou dále fakturovány na bázi cost-plus). Lze se dokonce domnívat, že NSS uvedenými rozsudky rovněž dává nepřímou i interpretaci analogického ustanovení § 23 odst. 4 písm. e), které posuzuje výnosy přímo související s daňově neuznatelnými náklady za položku zahrnovanou do základu daně do výše těchto daňově neuznatelných nákladů (a to i v aktuálním znění ZDP). Jelikož i toto usta-



## Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy



## Nepřímé daně

- Krátce



## Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce



## Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně



## Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

novení používá podmínku přímé souvislosti výnosů s náklady, lze dovozovat, že by tato podmínka měla být vykládána analogicky k uvedeným rozsudkům NSS.

Každý případ je ovšem odlišný a doporučovali bychom proto prověřit konkrétní důvody pro souvislost nákladů a výnosů na individuální bázi.

Argumenty aplikované NSS budeme blíže rozebírat v průběhu našeho [webcastu](#) 31. října 2017.



**Štěpán Karas**

[stkaras@deloittece.com](mailto:stkaras@deloittece.com)



**Minh Tú Lai**

[mlai@deloittece.com](mailto:mlai@deloittece.com)

## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

### Krátce

#### Novela zákona o DPH

Novelou by mělo dojít k formulaci povinných náležitostí kontrolních hlášení přímo v zákoně o DPH tak, aby odpovídaly současné podobě používaného formuláře. Tato změna byla nutná proto, aby od roku 2018 bylo možné pokračovat v podávání kontrolních hlášení v nezměněné podobě.

Tatáž novela zařazuje vydávání a správu platebních prostředků jmenovitě mezi plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet daně. Lze očekávat, že na tuto novelu budou nuceny zareagovat společnosti zabývající se vydáváním poukázek a jiných platebních prostředků (např. poukázky na stravování, sport, kulturu apod.).

#### Informace Generálního finančního ředitelství (GFŘ)

V průběhu října vydalo GFŘ metodickou informaci, která popisuje DPH režim

zprostředkovatelských služeb poskytovaných společnostmi Airbnb svým obchodním partnerům (ať již jde o subjekty nabízející prostory k ubytování, nebo naopak takové prostory poptávající). Samotné poskytovatele ubytování vnímá GFŘ zcela v souladu se zákonem o DPH jako osoby povinné k dani, které mají obecně povinnost se registrovat k DPH v okamžiku překročení limitu obratu 1 mil. Kč za dvanáct měsíců po sobě jdoucích či v okamžiku přijetí zprostředkovatelské služby od společnosti Airbnb.

#### Rozhodnutí NSS v oblasti přeúčtování

V nedávném rozhodnutí týkajícím se otázky přeúčtování pojistného v souvislosti s nájmem dopravního prostředku (2 Afs 345/2016 – 34) se Nejvyšší správní soud kriticky vyslovil k možnosti široké aplikace pravidel po přeúčtování dle zákona o DPH. Jeho názor je potenciálně v roz-

poru jak s judikaturou SDEU, tak i s názorem Finanční správy ČR na problematiku přeúčtování; dovedl totiž, že pojištění je vedlejším plněním k nájmu a proto na takové pojištění nelze aplikovat pravidla pro přeúčtování dle zákona o DPH.

#### SDEU

V rozhodnutí C-164/16 – Mercedes-Benz Financial Services vysvětlil Soudní dvůr, že za dodání zboží z pohledu DPH je potřeba chápat i pronájem zboží na základě smlouvy, která sice nestanoví povinnost odkupu předmětu pronájmu, ale zjevně by nebylo od nájemce ekonomicky racionální takový odkup neučinit. Je otázka, zda toto rozhodnutí může změnit trh operativních pronájmů v ČR, na němž se produkty s parametry výše popsanými v praxi rovněž vyskytují.



## Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy



## Nepřímé daně

- Krátce



## Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce



## Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně



## Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

V judikátu C-273/16 *Federal Express Europe* se Soudní dvůr zabýval možností osvobození přepravy související s dovozem, pokud samotný dovoz přepravovaného zboží podléhá osvobození od DPH. Formulace, které Soudní dvůr ve svém zdůvodnění použil, ukazují na to, že osvobozená je pouze přeprava, která je poskytnuta přepravcem přímo dovozci či kupujícím zboží. Ukazuje se, že přeprava poskytnutá při dovozu jako subdodávka jiné přepravní společnosti, která není dovozcem ani kupujícím zboží, již osvobozena být nemůže. Toto je pravděpodobně aplikovatelné nehledě na to, zda samotný dovoz zboží je či není osvobozen.



**Tomáš Brandejs**

[tbrandejs@deloittece.com](mailto:tbrandejs@deloittece.com)



## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

# První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU

**Soudní dvůr EU (SDEU) řešil poprvé arbitráž mezi dvěma členskými státy – Německem a Rakouskem, které se v rámci tříleté lhůty vzájemně nedohodly na řešení situace dvojího zdanění příjmu<sup>1</sup>.**

Spor byl veden mezi oběma státy ohledně charakteru plateb mezi dvěma finančními institucemi, resp., který článek smlouvy o zamezení dvojímu zdanění uzavřené mezi Rakouskem a Německem se uplatní. Zatímco dle názoru německé daňové správy povaha plateb odpovídala příjmům z podílu na zisku, které by měly být zdaňovány ve státě zdroje, rakouská daňová správa na platby nahlížela jako na úrok, který by měl být zdaňován ve státě příjemce (skutečného vlastníka příjmu). Tím pádem by příjemce plateb měl povinnost příjem zdanit dvakrát – jak v Německu,

<sup>1</sup> Austria vs. Germany, C-648/15 (CJEU 2017)

tak i v Rakousku. SDEU po analýze patřičných ustanovení smlouvy (zejména článku a definic věnujících se vymezení podílu na zisku) uzavřel s tím, že se nejedná o příjem z podílu na zisku, ale o úrokový příjem, který by měl být v souladu s patřičným ustanovením smlouvy zdaněn v Rakousku.

Kromě samotného řešení sporu dvojího zdanění a výkladu, co se rozumí podílem na zisku v kontextu dané smlouvy, je však tento případ pozoruhodný svým prvenstvím. Jde totiž o první případ, kdy SDEU rozhodoval spor mezi členskými státy na základě výslovné dohody obou států. Podle článku 273 Smlouvy o fungování EU je možné spor související s předmětem Smlouvy o EU a Smlouvy o fungování EU předložit k rozhodnutí SDEU tehdy, pokud se tak dotčené členské státy výslovně dohodnou. A právě takovou výslovnou dohodu včlenily Rakousko a Německo

do vzájemné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění (článek 25 odstavec 5).

I v modelové smlouvě OECD je od roku 2008 zahrnut článek, který umožňuje, aby bylo o sporné otázce dvojího zdanění zahájeno rozhodčí řízení, jestliže příslušné orgány smluvních států nedosáhly dohody během 2 let. Výše zmíněná smlouva mezi Německem a Rakouskem, která byla podepsána už v roce 2000 a obsahovala tedy určitý předobraz tohoto modelového ustanovení, svěřovala roli rozhodce právě SDEU.

Rozsudek vydaný v září 2017 má přelomový význam proto, že SDEU tuto roli přijal. SDEU tedy dovedl použitelnost článku 273 Smlouvy o fungování Evropské unie a svoji rozhodovací pravomoc nejen ve sporech pramenících přímo ze smluv týkajících se statusu a fungování EU, ale i ve sporech

## > Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## > Nepřímé daně

- Krátce

## > Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## > Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## > Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

vzniklých při aplikaci dvoustranných smluv o zamezení dvojímu zdanění, pokud je mezi dotčenými státy uzavřena příslušná „arbitrážní“ klauzule či dohoda (a to i přesto, že daně z příjmů nejsou v rámci EU zatím harmonizovány).



**Tereza Tomanová**

[ttomanova@deloittece.com](mailto:ttomanova@deloittece.com)



**Hana Erbsová**

[herbsova@deloittece.com](mailto:herbsova@deloittece.com)

## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

# Aktualizace BEPS

### Akce 1 – Daňové výzvy v digitální ekonomice

#### Evropská unie

Evropská komise zveřejnila agendu týkající se zdanění digitální ekonomiky. Dokument s názvem „Spravedlivý a efektivní daňový systém v Evropské unii pro jednotný digitální trh“ ([“A Fair and Efficient Tax System in the European Union for the Digital Single Market”](#)) mimo jiné poukazuje na skutečnost, že na úrovni EU je upřednostňovaným cílem společný konsolidovaný základ daně z příjmů právnických osob. V jednání jsou však také reforma mezinárodních daňových pravidel pro stálé provozovny, reforma převodních cen a alokace zisku týkající se digitálních technologií. Bezprostřednější krátkodobý cíl by měl zahrnovat vyrovnávací daň z obratu digitalizovaných

společností, srážkovou daň z digitálních transakcí a zdanění příjmů plynoucích z poskytování digitálních služeb nebo reklamní činnosti.

#### OECD

V rámci probíhající práce Pracovní skupiny pro digitální ekonomiku (TFDE) se OECD snaží získat komentáře veřejnosti ke klíčovým prvkům žádosti o vstupní informace související s daňovými výzvami, které s sebou digitalizace nese, a k možnostem, jak k těmto výzvám přistupovat. Komentáře týkající se vlivu digitalizace na obchodní modely a tvorbu hodnot, výzev a příležitostí pro daňové systémy, implementaci opatření nastíněných v projektu BEPS a možností, jak k výzvám v oblasti přímého zdanění digitalizace přistupovat, bylo možné zaslat do 13. října 2017.

### Akce 13 – Dokumentace k transferovým cenám

**Belgie** – Belgická daňová správa zveřejnila nový praktický návod, který zahrnuje dodatečné pokyny týkající se požadavků na podávání zpráv v oblasti převodních cen v souladu s Akcí 13 projektu BEPS. Návod je k dispozici na [internetových stránkách](#) belgické daňové správy.

**Maďarsko** – Vláda zveřejnila návrh zákona týkající se doplněných požadavků na obsah dokumentace k převodním cenám. Návrh zákona bude parlamentu předložen na podzim roku 2017. Nové požadavky se budou týkat finančních období začínajících 1. ledna 2018 nebo období začínajících po tomto datu.

## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

**OECD** – OECD zveřejnila aktualizované a nové IT nástroje a pokyny na podporu technického zavádění výměny daňových informací podle Společného standardu pro oznamování, pro CbC reporting a v souvislosti s daňovými rozhodnutími. Dále OECD vydala dvě nové příručky týkající se CbC reportingu s pokyny, jak reportovací povinnost CbC v jednotlivých zemích zavést a jak účinně vyhodnotit rizika související s vykazovanými daty, jedná se o následující příručky: [Příručku pro účinné vyhodnocení daňových rizik](#) a [Příručku pro efektivní implementaci](#).

**USA** – Americký finanční úřad (Internal Revenue Service, IRS) zveřejnil seznam často kladených otázek a odpovědí (tzv. FAQ) týkající se CbC zpráv. [FAQ](#) jsou věnovány obecným otázkám, formátu a struktuře dat, výměně informací a požadavkům,

kteří jsou na výkaznictví kladeny. Kromě toho zveřejnil IRS také [modelovou dohodu mezi příslušnými orgány pro výměnu zpráv podle jednotlivých zemí](#).

### Akce 14 – Zefektivnění mechanismu pro řešení sporů

**OECD** – V rámci pokračujícího úsilí o zdokonalení mezinárodního daňového rámce zveřejnila OECD první analýzu snah jednotlivých zemí o zefektivnění mechanismu pro řešení sporů. Zprávy jsou prvním vyhodnocením toho, jak státy zavádějí nové minimální standardy sjednané v rámci projektu BEPS. Zprávy zhodnocují implementaci mechanismu pro řešení sporů v Belgii, Kanadě, Nizozemsku, Švýcarsku, Spojeném království a Spojených státech. Zprávy zahrnují více než 110 doporučení vztahujících se k minimálnímu standardu požadova-

ného v závěrečné zprávě projektu BEPS. Ve druhé fázi procesu hodnocení snah jednotlivých jurisdikcí bude monitorováno řešení nedostatků identifikovaných v první fázi procesu hodnocení.

## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GfR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

### Krátce

#### Judikatura v oblasti stálých provozoven v Dánsku

Dánská daňová správa vydala dvě nová závazná posouzení týkající se úrovně aktivity, kterou musí obchodní zástupce v Dánsku vykazovat, aby došlo k vytvoření stálé provozovny.

#### Soudní dvůr Evropské unie vydal rozhodnutí ve věci zamítnuté výjimky pro srážkovou daň u dividend vyplacených mateřské společnosti se sídlem v EU ovládané společností se sídlem mimo EU

Dne 7. září 2017 vydal Soudní dvůr EU rozhodnutí týkající se francouzského práva platného před rokem 2016, podle něhož byly automaticky zamítnuty výjimky ve zdaňování dividend srážkovou daní podle směrnice EU o mateřských a dceřiných společnostech v případech, kdy byly dividendy vypláceny mateřské společnosti se sídlem

v EU, která byla ovládána společností se sídlem mimo EU, a druhá ze společností nebyla schopna prokázat, že hlavním účelem této struktury nebylo zneužití této výjimky. Soudní dvůr došel k závěru, že tato pravidla vytvářela všeobecnou presumpci podvodu a zneužívání, která byla za hranicí nezbytnou pro předcházení daňovým únikům, a že tato pravidla porušovala jak předchozí znění směrnice EU o mateřských a dceřiných společnostech, tak i evropskou zásadu svobody usazování.

#### Nová nizozemská úprava daně z příjmů právnických osob a srážkové daně

Nizozemsko vydalo nové nařízení týkající se daně z příjmu právnických osob a srážkové daně u hybridních půjček (tj. věčných) poskytnutých na dobu neurčitou a půjček na dobu určitou. Nařízení platí zpětně od 29. srpna 2017.

USA zveřejnily rámec pro daňovou reformu. Dlouho očekávaný rámec daňové reformy obsahuje požadavky na snížení daňových sazeb pro korporace (včetně snížení federální sazby daně z příjmů právnických osob z 35 % na 20 %), tzv. průtočné entity a jednotlivce. Ačkoliv podle plánu povede reforma k modifikaci, snížení či rovnou ke zrušení řady stávajících daňových pobídek pro společnosti i jednotlivce, poskytuje poměrně málo konkrétních informací týkajících se politických změn a ústupků, která jsou pro provedení reformy nezbytné.

#### Tchaj-wan vyjasňuje daňovou uznatelnost výdajů zahraničních sídel

Ministerstvo financí objasnilo, kdy tchajwanská pobočka může daňově uznat výdaje na řízení, které jí byly alokovány ze strany zahraničních nebo regionálních centrál.

## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GfR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

### Nový formulář pro vykazování transakcí mezi spřízněnými osobami / osobami se sídlem v daňovém ráji byl schválen ve Španělsku

Dne 30. srpna 2017 zveřejnila španělská daňová správa konečné nařízení, kterým byl formálně schválen nový formulář (Formulář č. 232), jež budou plátcí daně z příjmů právnických osob používat pro vykazování transakcí se spojenými osobami a veškerých transakcí s osobami sídlícími v zemích, které jsou považovány za daňové ráje, pro zdaňovací období začínající 1. ledna 2016 či později. Výše uvedené informace, které byly dříve vykazovány prostřednictvím přiznání k dani z příjmů právnických osob (Formulář č. 200), musejí být nyní vykazovány (s určitými obměnami) prostřednictvím Formuláře č. 232.

### Nizozemská vláda představila daňový plán pro rok 2018

Po veřejných konzultacích probíhajících od května 2017 zveřejnilo nizozemské

ministerstvo financí dne 19. září 2017 legislativní návrh, který podrobně popisuje navrhované změny zákona o srážkové dani z dividend. Dokument navrhuje sladit domácí úpravu srážkové daně z dividend u holandských holdingových družstev s úpravou pro soukromé společnosti s ručením omezeným (BV) /akciové společnosti (NV) a rozšířit rozsah výjimek ze srážkové daně z dividend tak, aby se vztahovaly na mateřské společnosti se sídlem v zemích, jež uzavřely s Nizozemskem daňovou smlouvu. Legislativní návrh rovněž zahrnuje specifická pravidla týkající se podílů, které v holandských společnostech typu BV/NV nebo holdingových družstvech drží hybridní subjekty.

### Francie zveřejnila zákon o financích pro rok 2018

Zákon obsahuje řadu opatření týkajících se společností, která mají za cíl učinit prostředí francouzské daně z příjmu právnických osob atraktivnějším. Tato opatření

zahrnují mj.: postupné snížení sazby daně z příjmů právnických osob na 25 % do roku 2022, zrušení 3% daňové přírážky k rozdělení zisku, pravidlo proti zneužívání daňových předpisů známé pod názvem pravidlo „Carrez“ a rozšíření daně z finančních transakcí.

### Německo zvažuje zpřísnění předpisů týkajících se daně z převodu nemovitosti

Dne 8. září 2016 zřídila německá spolková vláda spolu se spolkovými zeměmi společnou pracovní skupinu za účelem provéřit možnost snížení limitu, který zakládá daň z převodu nemovitostí u transakcí ve formě převodů akciových podílů (share deal). Podle stávajících pravidel vzniká daň z převodu nemovitostí u přímých převodů nemovitosti a v případě, kdy je 95 % či více procent akcií v německé společnosti vlastníci nemovitosti přímo či nepřímo převáděno na nového vlastníka nebo v případě, kdy je 95 % nebo více procent takovýchto

## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

akcií přímo či nepřímo poprvé sloučeno v rukách nového akcionáře. Totéž se uplatní v případě, kdy přímo nebo nepřímo dochází k 95% či větší změně společníků v obchodní společnosti.

### Příručka OSN o ochraně základu daně v rozvojových zemích

Organizace spojených národů vydala druhé vydání [příručky](#), které zahrnuje nové kapitoly o obecných pravidlech proti zneužívání a erozi základu daně u výplat nájemného a tantiém.



**Tereza Tomanová**

[ttomanova@deloittece.com](mailto:ttomanova@deloittece.com)



**Kateřina Krchnivá**

[kkrchniva@deloittece.com](mailto:kkrchniva@deloittece.com)

## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

# Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení

**Dne 8. října 2017 česká finanční správa zveřejnila na svém webovém portálu formulář, jehož prostřednictvím budou české členské entity nadnárodních skupin podniků ohlašovat nejvyšší mateřskou společnost, či jiný zastupující subjekt, který bude za skupinu podávat Zprávu podle zemí (tzv. Country by Country report, dále jen „Zpráva“). Ohlašovací povinnost má i česká společnost, která je nejvyšší mateřskou společností skupiny či zastupující entitou.**

Novelou zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní byla v České republice zavedena nová vykazovací povinnost v rámci mezinárodní výměny informací, tzv. Country by Country Reporting. Nadnárodním skupinám podniků, jejichž konsolidované výnosy dosáhnou hranice 750 mil. EUR, tak vzniká nová povinnost sestavit a podat Zprávu podle zemí (tzv. Country by Country report, dále jen „Zpráva“). Zpráva bude

obsahovat informace o rozdělení základu daně mezi jednotlivé státy a jurisdikce, ve kterých nadnárodní skupina operuje.

Kromě případné povinnosti sestavovat Zprávu podle zemí mají české členské společnosti nadnárodní skupiny podniků s konsolidovanými celosvětovými příjmy nad 750 mil. EUR tzv. **ohlašovací povinnost** – ta spočívá v povinnosti ohlásit finanční správě, za jaké období bude Zpráva poprvé za skupinu podávána, nejvyšší mateřskou společností nadnárodní skupiny podniků a společnost, která bude za nadnárodní skupinu podniků Zprávu podle zemí sestavovat.

Ve většině případů je ohlášení nutné podat **do 31. října 2017**, přičemž ohlášení se podává elektronicky prostřednictvím daňového portálu (EPO) na předepsaném tiskopise: [https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_epo/epo2/uvod/vstup\\_expert\\_faces](https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup_expert_faces).

V České republice se ohlášení podává výhradně ke Specializovanému finančnímu úřadu. Nesplnění ohlašovací povinnosti může být sankcionováno pokutou až do výše 600 tis. Kč.

Spolu s formulářem finanční správa připravila seznam otázek a opovědí týkajících se Výkaznictví dle jednotlivých zemí, konkrétně ohlášení a oznámení v kontextu České republiky. Ten má daňovým subjektům pomoci se lépe zorientovat v nové problematice. Otázky a odpovědi jsou dostupné pod následujícím odkazem [zde](#).



**Lucie Hovorková**

[lhovorkova@deloittece.com](mailto:lhovorkova@deloittece.com)



**Linda Scharingerová**

[lscharingerova@deloittece.com](mailto:lscharingerova@deloittece.com)



## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

# Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

**V posledních týdnech se takřka pravidelně objevují zprávy o devastačních účincích zajišťovacích příkazů vydaných finančními úřady k zajištění daně, která ještě není splatná, anebo dokonce ještě ani nebyla stanovena. Platební povinnost uložená tímto rozhodnutím je totiž splatná prakticky okamžitě, a tedy může být – a také bývá – ihned následována exekucí.**

### Kouzlo statistiky

Finanční správa uvádí, že zajišťovací příkazy nejsou žádnou novinkou. Zaštiťuje se statistikou, podle níž byly od roku 2013 vydány zajišťovací příkazy zhruba 1500 daňovým subjektům, odvoláním se bránila zhruba třetina z nich a pouze u 16 daňových subjektů byly tyto příkazy, resp. rozhodnutí o odvolání proti nim následně zrušeny odvolacím orgánem, případně soudem. Statistiky však už neuvádějí, kolik z asi tisícovky příjemců zajišťovacích příkazů se vůbec nebránilo zkrátka proto, že nedispo-

novali nezbytnými finančními prostředky pro svou právní obranu, anebo rovnou ukončili své podnikatelské aktivity.

Zajímavé je i to, že částka úspěšně vybraná či vymožená na základě zajišťovacích příkazů se mezi roky 2014 až 2016 více než zčtyřnásobila. Svoji roli v tom jistě hraje i vznik Daňové kobry a těsnější spolupráce s někdejšími Finančním analytickým útvarům Ministerstva financí (dnes Finanční analytický úřad), do jehož pravomoci spadá mj. odhalování podezřelých finančních transakcí s kriminálními souvislostmi. Za prvních 7 měsíců roku 2017 bylo vydáno 960 zajišťovacích příkazů z celkového počtu 5 615 příkazů vydaných od roku 2013.

### Zajišťovací příkazy jako účinný nástroj finanční správy

Zákon umožňuje, aby byla zajišťovacím příkazem uložena povinnost zaplatit daň, která ještě ani nebyla stanovena platebním

výměrem a správce daně teprve prověřuje možnost jejího doměření. Zajištění daně pomocí zajišťovacího příkazu tak představuje bezprostřední a reálnou hrozbu pro ekonomickou existenci daňového subjektu, která však nemusí stát na stejně reálně podložených základech. V době vydání zajišťovacího příkazu se totiž jedná zpravidla o hypotetické daňové povinnosti.

Zejména zajišťovací příkaz používaný k zajištění DPH byl od samého počátku koncipován v podstatě jako nástroj umožňující okamžité exekuční obstavení veškerého majetku plátce daně. Není při tom dokonce ani nutné, aby byl příkaz plátcí nejprve doručen. Nanejvýš se jej finanční úřad pokusí vyrozumět, že příkaz je na cestě (obvykle i „s exekutory v patách“). V poslední době se lze také setkat se zajišťovacími příkazy i u daně z příjmů právnických osob, například v souvislosti s prověřováním tzv. převodních (transferových) cen. Z dostupných informací

## > Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GfR
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## > Nepřímé daně

- Krátce

## > Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## > Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## > Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

o řadě medializovaných kauz vyplývá jasný závěr. Společnosti se budou muset více soustředit na nastavení dostatečných preventivních opatření a předcházet tak riziku zatažení do daňových podvodů, a tím i vydání zajišťovacího příkazu.

### Nejdřív zaplat, pak se braň

Úskalí zajišťovacího příkazu spočívá především v tom, že jakmile je vydán, má jeho příjemce k dispozici jen extrémně krátký čas na reakci a obranu. Nehledě na to, že společnosti často ani nemají dostatečné finanční rezervy pro okamžité zaplacení vymáhané částky. Typicky je proto zajišťovací příkaz doprovázen či bezprostředně následován exekucí na majetek jeho příjemce. Daňovému subjektu, jemuž je zajišťovací příkaz vydán, jsou např. „zablokovány“ bankovní účty, jeho movitý majetek je „exekučně zajištěn“ a následně rozprodáván v rámci exekučního řízení. To má samozřejmě okamžité a často zásadní dopady na cash-flow postiženého

podnikatele a na jeho důvěryhodnost vůči úvěrujícím institucím, dalším věřitelům a investorům. Brojit proti zajišťovacímu příkazu je možné cestou odvolání, které ovšem nemá odkladný účinek, a tudíž nikterak neodsouvá splatnost vydaného příkazu. Splatnost zajištěné částky je přitom buď okamžitá (v případě DPH), nebo nanejvýš 3 pracovní dny.

### Nejlepší obranou je prevence

Nelze se spoléhat na to, že daňový subjekt dostane v daňovém řízení vždy nejprve možnost prokázat, že se žádného daňového úniku neúčastnil. V daňovém řízení může být zajišťovací příkaz vydán prakticky v jakékoliv fázi daňového řízení, tedy například před i bezprostředně po zahájení daňové kontroly. Tento instrument funguje na principu „zaplat hned, a braň se až potom“. Dostane-li se tedy poctivý podnikatel do „špatné společnosti“, může se snadno stát obětí boje proti daňovým únikům. Přesto stále až 70 % společností

nepovažuje riziko nevědomého zatažení do podvodu na DPH za reálné. Nastíněný vývoj problematiky zajišťovacích příkazů však ukazuje, že obezřetnost a prevence je rozhodně na místě.

Podrobněji se tomuto tématu budeme věnovat na našem pravidelném [webcastu](#) 31. října 2017.



**Jakub Hlína**  
[jhlina@deloittece.com](mailto:jhlina@deloittece.com)



**Hana Erbsová**  
[herbsova@deloittece.com](mailto:herbsova@deloittece.com)

## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GŘŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

# Daňové povinnosti – listopad 2017

<b>čtvrtek 9.</b>	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• splatnost daně za září 2017 (mimo spotřební daň z lihu)</li> </ul>
<b>úterý 14.</b>	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání výkazů pro intrastat za říjen 2017, papírová forma</li> </ul>
<b>čtvrtek 16.</b>	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání výkazů pro intrastat za říjen 2017, elektronická forma</li> </ul>
<b>pondělí 20.</b>	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti</li> </ul>
<b>pátek 24.</b>	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• splatnost daně za září 2017 (pouze spotřební daň z lihu)</li> </ul>
<b>pondělí 27.</b>	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a splatnost daně za říjen 2017</li> <li>• souhrnné hlášení za říjen 2017</li> <li>• kontrolní hlášení za říjen 2017</li> </ul>
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2017</li> </ul>
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání za říjen 2017</li> <li>• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za říjen 2017 (pokud vznikl nárok)</li> </ul>
<b>čtvrtek 30.</b>	daň z nemovitých věcí	<ul style="list-style-type: none"> <li>• splatnost 2. splátky daně (všichni poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč)</li> </ul>
	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2017</li> </ul>

## ➤ Přímé daně

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## ➤ Nepřímé daně

- Krátce

## ➤ Mezinárodní zdanění

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## Daňové novinky – listopad 2017

# Daňové povinnosti – prosinec 2017

<b>pondělí 11.</b>	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• splatnost daně za říjen 2017 (mimo spotřební daň z lihu)</li> </ul>
<b>čtvrtek 14.</b>	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání výkazů pro intrastat za listopad 2017, papírová forma</li> </ul>
<b>pátek 15.</b>	daň silniční	<ul style="list-style-type: none"> <li>• záloha na daň za říjen a listopad 2017, popř. záloha ve výši nejméně 70 % roční daňové povinnosti, pokud je poplatníkem daně provozovatel vozidla se sníženou sazbou daně podle § 6 odst. 10 zákona o dani silniční</li> </ul>
	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň</li> </ul>
<b>pondělí 18.</b>	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání výkazů pro intrastat za listopad 2017, elektronická forma</li> </ul>
<b>středa 20.</b>	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti</li> </ul>
<b>středa 27.</b>	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a splatnost daně za listopad 2017</li> <li>• souhrnné hlášení za listopad 2017</li> <li>• kontrolní hlášení za listopad 2017</li> </ul>
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2017</li> </ul>
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• splatnost daně za říjen 2017 (pouze spotřební daň z lihu)</li> <li>• daňové přiznání za listopad 2017</li> <li>• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za listopad 2017 (pokud vznikl nárok)</li> </ul>

## **Přímé daně**

- Projekty výzkumu a vývoje dle metodiky GFŘ
- NSS potvrdilo svůj výklad daňově neuznatelných nákladů souvisejících s příjmy

## **Nepřímé daně**

- Krátce

## **Mezinárodní zdanění**

- První případ řešení sporu ve věci dvojího zdanění příjmů Soudním dvorem EU
- Aktualizace BEPS
- Krátce

## **Ostatní**

- Finanční správa zveřejnila dlouho očekávaný formulář CbC ohlášení
- Zajišťovací příkaz – železná pěst správce daně

## **Příloha**

- Daňové povinnosti – listopad 2017
- Daňové povinnosti – prosinec 2017

## **Daňové novinky – listopad 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](mailto:jskvrna@deloitteCE.com)

#### **Zbyněk Brtinský**

[zbrtinsky@deloitteCE.com](mailto:zbrtinsky@deloitteCE.com)

#### **Miroslav Svoboda**

[msvoboda@deloitteCE.com](mailto:msvoboda@deloitteCE.com)

#### **Marek Romancov**

[mromancov@deloitteCE.com](mailto:mromancov@deloitteCE.com)

#### **LaDana Edwards**

[ledwards@deloitteCE.com](mailto:ledwards@deloitteCE.com)

#### **Tomas Seidl**

[tseidl@deloitteCE.com](mailto:tseidl@deloitteCE.com)

### **Nepřímé daně**

#### **Adham Hafoudh**

[ahafoudh@deloitteCE.com](mailto:ahafoudh@deloitteCE.com)

#### **Radka Mašková**

[rmaskova@deloitteCE.com](mailto:rmaskova@deloitteCE.com)

### **Kontrolní hlášení**

#### **Jaroslav Beneš**

[jbenes@deloitteCE.com](mailto: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](http://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.