



Daňové novinky Deloitte Česká republika

prosinec 2017



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další

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

Tak jako každoročně musíme i na začátku roku 2018 upravit parametry v oblasti sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění a v dalších personalistických agendách. Letošní čísla jsou následující:

- **Minimální mzda:** 12 200 Kč měsíčně
 - tatáž částka platí jako minimální vyměřovací základ pro pojistné na zdravotní pojištění (nevztahuje-li se na daného pojištěnce některá z výjimek)
 - stejně se zvyšuje i limit pro slevu na školkovné (ročně)
 - analogicky se zvyšuje částka osvobozených důchodů na 439 200 Kč ročně (36násobek minimální mzdy)

- mění se taktéž minimální výše příjmů pro nárok na daňový bonus (73 200 Kč ročně); do těchto příjmů se nicméně nebudou zahrnovat příjmy z nájmu a kapitálového majetku

- **Maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení:** 119 916 Kč měsíčně / 1 438 992 Kč ročně
- **Limit pro solidární zvýšení daně (a povinné podání daňového přiznání):** 1 438 992 Kč ročně (resp. 119 916 Kč měsíčně pro solidární zvýšení u zálohy)
- **Rozhodná částka pro účast OSVČ na důchodovém pojištění:** 71 950 Kč ročně
- **Minimální záloha na důchodové pojištění pro OSVČ** vykonávající hlavní činnost je 2 189 Kč měsíčně / vedlejší činnost 875 Kč měsíčně

- **Minimální záloha na zdravotní pojištění pro OSVČ** je 2 024 Kč měsíčně

Novela zákona o daních z příjmů nabyla účinnosti k 1. 7. 2017. Některé změny začaly platit už od tohoto data, jiné začnou platit od 1. 1. 2018.



Maria Minárová

mminarova@deloittece.com



Šárka Kněžická

sknezicka@deloittece.com



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

V(d)ěčné téma stálých provozoven

Bude od 1. ledna 2018 daňový pohled na stálé provozovny jasnější?

Daňový balíček schválený 1. července 2017 přinesl v rámci novelizace zákona o daních z příjmů i možnost nového závazného posouzení způsobu určení základu daně stálé provozovny nerezidenta. Jak tento nový institut bude využíván a přispěje-li k vyjasnění oblastí, které koncept stálé provozovny obnáší, ukáže až praxe.

Na úvod je nutné zdůraznit, že stálá provozovna představuje čistě daňový koncept – řeší daňovou povinnost nerezidenta vyplývající z jeho obchodních aktivit na území určitého státu, nikoliv však právní stránku podnikání. Stálou provozovnu tak není možné „založit“, může vzniknout, pokud jsou naplněny určité podmínky.

Dle Zákona o daních z příjmů (ZDP) se stálou provozovnou rozumí místo na území České republiky k výkonu činností poplatníků, kteří jsou daňovými nerezidenty, přičemž místem výkonu této činnosti se rozumí například dílna, kancelář, staveniště apod. ZDP konstruuje tři možné způsoby vzniku stálé provozovny na území České republiky. První a druhý způsob se týká specifických činností (zejména stavební a montážní práce) a poskytování činností a služeb na území České republiky (za určitých podmínek), přesáhne-li doba jejich trvání na území České republiky délku 6 měsíců v jakémkoliv období 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích. Třetí způsob dopadá na situace, kdy osoba jednající na území České republiky jedná v zastoupení daňového nerezidenta a má a obvykle vykonává oprávnění uzavírat smlouvy, které jsou pro něj závazné. V tomto případě pak stálá provozovna

vzniká ve vztahu ke všem činnostem, které osoba pro daňového nerezidenta vykonává na území České republiky.

Vznikne-li daňovému nerezidentovi stálá provozovna na území České republiky, stává se tímto poplatníkem daně z příjmů ze zdrojů na území České republiky. Potud je litera ZDP relativně jasná. V praxi je však nutno posuzovat otázku (ne)vzniku stálé provozovny v širších souvislostech a nejenom na základě ZDP a souvisejícího pokynu GFR D-22 (Generálního finančního ředitelství).

Rovněž je třeba brát v potaz příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které požívají v českém právním řádu aplikační přednosti a které mohou stanovit specifické podmínky vzniku stálé provozovny na území České republiky. Při aplikaci příslušné mezinárodní smlouvy je rovněž pod-



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

půrně využíván komentář OECD k modelové smlouvě o zamezení dvojího zdanění. V posledních letech se navíc do výkladů problematiky stálé provozovny na úrovni modelové smlouvy a komentáře OECD promítají i některá z opatření tzv. iniciativy BEPS¹. V případě některých států se tak budou relevantní ustanovení vzájemných smluv o zamezení dvojího zdanění v duchu boje proti škodlivým daňovým praktikám a umělému rozdělování činností v budoucnu měnit v kontextu (ne)uplatněných výhrad v rámci tzv. mnohostranného nástroje.

Roztříštěnost a nejednoznačnost relevantních zdrojů, případně absence jakékoliv zákonné úpravy, vede v praxi ke vzniku mnoha otázek, na které není jednoznačná odpověď (mnohdy ani v komentáři OECD).

¹ BEPS (Base Erosion and Profit Shifting – eroze daňových základů a přesouvání zisků) je 15 akčních oblastí, tedy zpráv a doporučení státům, proti vyhýbaní se daňové povinnosti, které zpracovala a zveřejnila OECD v roce 2015.

Je stálá provozovna povinna vést účetnictví? Pokud ano, vztahuje se na její účetní závěrku povinnost auditu? Dá se na stálou provozovnu opravdu nahlížet (v souladu s autorizovaným přístupem OECD) jako na samostatnou entitu? Jakým způsobem pak stanovit její základ daně a zohlednit různá místní specifika (uznatelnost úroků, nárok na odpočty atd.)? A v neposlední řadě, jaký je vliv digitalizace na klasické pojetí stálých provozoven a na dosavadní přístupy? Nejen tyto otázky řeší a i nadále budou řešit všechny společnosti, jejichž aktivity mají nebo mohou mít přesah do dalších zemí.

Základ daně a jeho sjednání

Právě stanovení základu daně představuje poměrně častý problém. ZDP sice v § 23 odst. 11 uvádí možné varianty stanovení základu daně v principu vycházející z autorizovaného přístupu OECD, nicméně bližší postup / konkrétní návod pro stanovení základu daně poplatníkovi chybí. Protože

hmotněprávní ustanovení v ZDP nenabízí konkrétní procesní pravidlo, kterým by bylo možné stanovit základ daně, v praxi se podpůrně využívalo ustanovení § 98 odst. 4 daňového řádu (DŘ), které upravuje postup sjednání daně. Sjednání daně však představuje nejzazší možnost stanovení základu daně, jestliže předchozí způsoby (dokazováním, pomůckami) selžou. Jedná se o specifický dvoustranný právní úkon mezi daňovým subjektem a správcem daně, který představuje jakousi dohodu, o jejímž sjednání se sepíše protokol, který má rovněž náležitosti rozhodnutí o stanovení daně (z důvodu možnosti pozdějšího přezkumu). Z podstaty samotného sjednání daně jsou proti němu nepřipustné opravné prostředky. V praxi se v poslední době setkáváme s tím, že finanční správa již tento přístup neumožňuje.



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Nové závazné posouzení

S účinností od 1. ledna 2018 budou mít daňoví nerezidenti možnost požádat správce daně o závazné posouzení způsobu určení základu daně stálé provozovny. Tuto možnost nově upravuje § 38nd ZDP, který blíže stanovuje obsahové náležitosti žádosti o závazné posouzení. Žádost o jeho vydání je zpoplatněna částkou 10 tis. Kč.

Pro úplnost je třeba podotknout, že k aplikaci nového ustanovení doposud nebyla vydána doprovodná metodika (dle neoficiálních informací ze strany zástupců

finanční správy by měl být aktualizován stávající metodický pokyn D-333 k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami). Zavedení institutu závazného posouzení v § 38nd ZDP lze vnímat jako částečný (pozitivní) krok k vyjasňování problematiky stanovení základu daně stálé provozovny. Až časem však bude možné zhodnotit, nakolik bude tento nový nástroj v praxi poplatníky využíván a zda pomůže vyjasnit alespoň některé z otázek, které stálá provozovna přináší.



Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com



Gabriela Jansová

gjansova@deloittece.com



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Zajišťovací příkazy – sága pokračuje

V návaznosti na diskuze v médiích a mezi odbornou veřejností vydalo Generální finanční ředitelství Metodický pokyn k postupu správce daně při vydávání zajišťovacího příkazu („Metodický pokyn“), v němž stanovuje minimální náležitosti, které by mělo splňovat každé odůvodnění zajišťovacího příkazu.

Alibi finanční správy nebo posun správní praxe?

Vydáním Metodického pokynu reaguje Generální finanční ředitelství především na současný vývoj v rozhodovací praxi soudů a poměrně velké množství judikatury, která ruší vydané zajišťovací příkazy v návaznosti na kvalitu jejich odůvodnění. V souvislosti s vydáním Metodického pokynu se však objevily i názory, že jeho vydáním si finanční správa pouze vytváří jakési alibi pro svou současnou a velmi kritizovanou praxi. Zda se bude jednat

o posun nejen v teorii, ale i v praxi, ukáže jen čas.

U zajišťovacích příkazů je důležité si uvědomit, že jde o prostředek, který má správce daně využít až jako poslední možnost způsobu zajištění daně. Pokud existuje jiná možnost, jak lze daň na daňovém subjektu vymoci (resp. zajistit její budoucí vybrání) bez toho, aby správce daně podstatným způsobem omezil činnost daňového subjektu, pak má tuto jinou možnost využít. Nejčastěji se může jednat o institut zástavního práva nebo ručení jiným daňovým subjektem. Pokud správce daně dojde k závěru, že jiné zajišťovací prostředky nedosáhnou kýženého cíle, může přistoupit k zajištění daně vydáním zajišťovacího příkazu.

Zajišťovací příkazy jsou svou podstatou prostředkem extrémním a podle toho vypadá i jejich procesní stránka. Pokud je zajišťovací příkaz vydán podle daňového

řádu, má dotčený daňový subjekt maximálně tři dny na složení jistoty vybírané daně. Pokud ale správce daně zhodnotí, že hrozí nebezpečí z prodlení, příkaz je vykonatelný okamžikem jeho oznámení daňovému subjektu a ten nemá v podstatě prostor pro obranu. Fakticky ihned totiž přichází i samotné vymození daně, a to prostřednictvím daňové exekuce. Zajišťovací příkaz vydaný na základě zákona o dani z přidané hodnoty pak stanovuje, že k jeho vykonatelnosti postačuje, pokud je učiněn pokus o vyrozumění daňového subjektu o jeho vydání. V praxi tímto pokusem může být i situace, kdy se správce daně bezúspěšně pokusí dovolat do sídla daňového subjektu. Může se tak stát, že daňový subjekt se o vydání zajišťovacího příkazu dozví až v momentu, kdy nebude moci disponovat svými finančními prostředky na účtech, které byly v rámci exekuce odstaveny.



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Podmínky podle Metodického pokynu

Zmíněný Metodický pokyn podrobně popisuje údaje, které by měl správce daně zkoumat a se kterými by se měl vypořádat při vydání zajišťovacího příkazu. Pokud se správce daně rozhodne přistoupit k zajišťovacímu příkazu, měl by především zkoumat „*existenci a výši v budoucnu stanovené daně*“ a „*budoucí majetkovou situaci daňového subjektu*“. První podmínka týkající se budoucí daně vychází z předpokladu, že správce daně musí určit pravděpodobnost, s jakou bude daň stanovena a i v jaké výši. Správce daně tedy musí mít podezření, že daň tvrzená daňovým subjektem se bude od daně, kterou by měl daňový subjekt reálně uhradit, lišit. Druhá podmínka se pak týká rizika, zda konkrétní daňový subjekt bude v budoucnu schopen stanovenou daň zaplatit, a to v závislosti na konkrétní obchodní činnosti, generování zisku, dostupných účetních informacích atd. Metodický pokyn se pak podrobně věnuje právě skutečnostem, které by měl správce

daně zhodnotit a výsledek své úvahy v odůvodnění podrobně popsat.

Generální finanční ředitelství v pokynu také vymezuje, že obsahem zajišťovacího příkazu musí být obecné náležitosti jako např. popis statutárního orgánu, vymezení sídla nebo údaje z dostupných seznamů, rejstříků, registrů či evidencí. U těchto jmenovaných skutečností jsou dokonce vymezeny příklady toho, co by mělo u správce daně vyvolat pochybnosti o budoucím vyměření daně a jejím reálném výběru. Podle názoru Generálního finančního ředitelství by se měl správce daně v konkrétním případě věnovat např. cizí státní příslušnosti statutárního orgánu nebo jeho časté změně. U sídla by mělo vzbudit podezření tzv. virtuální sídlo, nicméně správce daně by se neměl omezit na prosté konstatování faktu, ale dále se odkázat např. na úřední záznam o místním šetření, kterým by danou skutečnost potvrdil.

Ústavní soud potvrzuje nutnost obezřetnosti daňového subjektu

Vzhledem k tomu, že proti zajišťovacím příkazům neexistuje žádná skutečně efektivní možnost obrany, je naprosto nezbytné soustředit se na prevenci. Vzhledem k tomu, že se správce daně velmi často uchyluje k vydání zajišťovacího příkazu v souvislosti s nevědomou účastí daňového subjektu na podvodu na DPH, je základním preventivním prostředkem nastavení kontrolních opatření ve vztahu k obchodním partnerům. Jinými slovy to znamená, že daňový subjekt by si měl prověřovat své obchodní partnery z hlediska jejich důvěryhodnosti při placení daní. K požadavkům vztahujícím se ke kontrolním opatřením daňového subjektu se vyjádřil v nedávné době i sám Ústavní soud.



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Ústavní soud ve svém usnesení sp. zn. III. ÚS 1203/16, ze dne 10. října 2017 („**usnesení Ústavního soudu**“) souhlasil s tvrzením Nejvyššího správního soudu, že „*důkazní břemeno týkající se opatření, které daňový subjekt přijal k zabránění podvodu na dani, spočívá výlučně na daňovém subjektu, který požaduje nárok na odpočet DPH*“. Jelikož podezření z účasti na daňových podvodech může být startem pro vydání zajišťovacích příkazů, daňový subjekt má povinnost prokázat, která preventivní opatření přijal, aby vyloučil svoji zaviněnou účast na těchto podvodech.

Metodický pokyn i usnesení Ústavního soudu potvrzují, že daňové subjekty by měly v daleko větší míře dbát o to, s kým obchodují, aby se tak vyhnuly účasti na podvodu na DPH a nepřímo i vydání zajišťovacího příkazu. Systém prověřování obchodních partnerů by měl být již standardní součástí risk managementových pravidel všech společností. Náš daňově-právní tým nabízí v této souvislosti své bohaté zkušenosti s nastavováním kontrolních opatření, především pak automatizované řešení Maják k prověřování obchodních partnerů, které pravidelně kontroluje veřejné rejstříky a provádí komplexní hodnotící testy. Více informací se dozvíte [zde](#).



Jiřina Procházková

jprochazkova@deloittece.com



Iveta Vildová

ivildova@deloittece.com

➤ Příímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Krátce

Koordináční výbor KDP ČR a GFŘ

V rámci Koordináčního výboru mezi Komorou daňových poradců (KDP) a Generálním finančním ředitelstvím (GFŘ) byla projednávána pravidla pro stanovení místa plnění u služeb pořádání školení. Závěry z jednání signalizují nový přístup k dané problematice, neboť bylo připuštěno, že v určitých případech je taková služba zdaňována tam, kde je usazen její příjemce, tj. nikoli tam, kde se akce koná.

Rozhodnutí SDEU

C-534/16 BB construct

Dané rozhodnutí popisuje specifická pravidla pro složení povinné kauce při registraci plátce daně. Takový instrument v českém zákoně o DPH sice neexistuje, nicméně Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) v rozhodnutí C-534/16 BB construct stanovuje taková pravidla, jež se analogicky dají aplikovat na jakékoli požadavky správce

daně, které by mohly mít devastující efekt na podnikání plátce.

C-533/16 Volkswagen (stanovisko generálního advokáta)

Stanovisko generálního advokáta ve věci C-533/16 Volkswagen se týká žádosti o vrácení daně podané až po 30. 9. kalendářního roku, který následuje po roce, kdy nastalo Datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP) předmětného plnění. Žádost o vrácení daně byla podána dokonce i po prekluzivní lhůtě pro vyměření daně. Generální advokát potvrzuje, že v dané situaci existují argumenty, jak na základě EU DPH legislativy vratku DPH získat.

C 101/16 SC Paper Consult

Soudní dvůr EU v rámci tohoto případu potvrdil, že není přehnané požadovat po plátcích DPH, aby si důvěryhodnost svých obchodních partnerů ověřovali nahlí-

žením do veřejných seznamů zveřejněných finanční správou. Nelze však na druhou stranu zcela zakázat nárok na odpočet daně a nedat odběrateli šanci prokázat, že se nestal účastníkem daňového podvodu, když plnění pořídil od osoby na určitém seznamu figurující. Ukazuje se tak opět, že nárok na odpočet daně (případně ručení za daň) je silně závislé na tom, zda odběratel s veřejnými seznamy pracuje a vyhodnocuje získané údaje.



Tomáš Brandejs

tbrandejs@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Novinky z oblasti BEPS

Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a Country-by Country Reportingu

OECD – dne 11. října 2017 oznámila OECD spuštění další fáze automatické výměny informací podle mnohostranné dohody příslušných orgánů o automatické výměně zpráv podle jednotlivých zemí, jakož i aktualizaci informací pro jednotlivé země ohledně implementace národních právních rámců pro podávání zpráv podle jednotlivých zemí. Podle OECD nyní existuje více než 1 000 vzájemných vztahů vzniklých závazkem k automatické výměně informací ve více než 40 jurisdikcích. Tyto vztahy zahrnují výměnu informací mezi členskými státy EU podle příslušné směrnice EU. První vzájemná výměna je plánována na rok 2018.

Argentina – obecným pokynem ke správě příjmů byla zavedena povinnost podávání zpráv podle jednotlivých zemí (Country-by

Country reporting) poprvé pro fiskální roky začínající 1. ledna 2017 nebo později.

Kypr – Daňový odbor zveřejnil na svých internetových stránkách seznam často kladených otázek a odpovědí pro oblast podávání zpráv dle jednotlivých zemí. Termín pro podání oznámení týkající se zpráv podle jednotlivých zemí pro fiskální období počínající 1. lednem 2016 nebo později byl posunut z 20. října 2017 na 20. listopadu 2017.

Řecko – Parlament ratifikoval mnohostrannou dohodu příslušných orgánů o automatické výměně zpráv podle jednotlivých zemí.

Indie – Indická Centrální rada pro přímé zdanění vydala dne 6. října 2017 oznámení obsahující návrh ustanovení týkající se obsahu dokumentace k převodním cenám (tj. požadavky na hlavní soubor, jakož i na podávání zpráv podle jednotlivých zemí), která byla v oblasti financí zavedena.

Termín pro podání zpráv podle jednotlivých zemí za fiskální období let 2016–2017 byl prodloužen do 31. března 2018.

Polsko – v nedávné době přijatý výnos podává vysvětlení k dokumentaci převodních cen požadované od 1. ledna 2018. Toto vysvětlení se týká jednak požadavků na hlavní a místní soubory uvedených v závěrečném reportu Akce 1 a jednak srovnávací analýzy. Vzor zprávy typu CBC-P, kterou musejí členové nadnárodních skupinových podniků také předkládat, byl rovněž zveřejněn.

Švýcarsko – Spolková rada přijala nařízení týkající se automatické výměny zpráv nadnárodních společností podle jednotlivých zemí. Nařízení vstoupí v účinnost 1. prosince 2017.

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Krátce

Belgie zavedla registr konečných skutečných vlastníků

Cílem opatření je implementovat ustanovení směrnice EU o boji proti praní peněz, podle kterých je od společností-rezidentů, nadací a svěřenských fondů vyžadováno sdílet informace o jejich skutečných vlastnících.

Vyjádření generálního advokáta Soudního dvora Evropské unie k holandskému režimu pro uplatnění odpočtu úrokových nákladů/kurzových ztrát v kontextu fiskální jednoty

Dne 25. října 2017 vydal generální advokát Soudního dvora Evropské unie dvě stanoviska vztahující se k holandskému režimu fiskální konsolidace v situacích zahrnujících pravidlo pro omezení odpočtu úrokových nákladů a kurzových rozdílů plynoucích z držby podílu. Téměř okamžitě po zveřejnění stanoviska generálního advokáta holandský ministr financí oznámil, že v případě, že Soudní dvůr EU souhlasí

s vyjádřením generálního advokáta, budou přijata mimořádná nápravná legislativní opatření se zpětnou platností od 25. října 2017. V závislosti na rozhodnutí Soudního dvora EU by tato nápravná opatření mohla ovlivnit odpočty úrokových nákladů či kurzových ztrát nebo případně obojí.

Soudní dvůr Evropské unie shledal, že omezení odpočtů úroků z úvěru poskytnutého mateřskou společností je v rozporu s evropským právem

V případě Argenta Spaarbank NV Soudní dvůr EU shledal, že belgický zákon, který umožňuje mateřské společnosti odečíst od základu daně úroky z úvěru poskytnutého dceřině společnosti (pokud drží podíl v dceřině společnosti méně než jeden rok) pouze do té výše, o níž převyšuje částku dividend plynoucích z účasti na kapitálu dceřině společnosti, je v rozporu s evropskou směrnicí o mateřských a dceřiných společnostech.

Evropská komise dospěla k závěru, že Lucembursko poskytlo Amazonu nelegální daňové zvýhodnění

Evropská komise dospěla k závěru, že Lucembursko poskytlo společnosti Amazon nezákonně daňové zvýhodnění ve výši zhruba 250 milionů Eur. Ze závěru Komise vyplývá, že daňové rozhodnutí vydané Lucemburskem v roce 2003 a prodloužené v roce 2011 snížilo výši daně hrazené společností Amazon v Lucembursku bez jakéhokoli platného opodstatnění. Lucembursko musí nyní nezákonnou pomoc získat zpět.

Evropská komise posílá Irsko před Soudní dvůr EU kvůli neúspěšnému pokusu získat zpět daně od společnosti Apple

Evropská komise se rozhodla postavit Irsko před Soudní dvůr EU kvůli neúspěšnému pokusu získat zpět nezákonnou státní podporu ve výši až 13 miliard Eur od spo-

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

lečnosti Apple. Komise dospěla v srpnu 2016 k závěru, že daňové zvýhodnění, které Irsko poskytlo společnosti Apple, bylo podle evropských právních předpisů týkajících se státní podpory nezákonné, avšak Irsko rozhodnutí Komise v termínu čtyř měsíců od jeho oznámení neprovedlo. Přestože Irsko učinilo pokroky ohledně výpočtu přesné výše nezákonné pomoci poskytnuté společnosti Apple, dokončení prací v této věci se plánuje nejdříve v březnu 2018.

Rada EU přijala směrnici o řešení sporů v oblasti dvojího zdanění

Rada Evropské unie schválila novou směrnici týkající se řešení sporů ohledně dvojího zdanění mezi členskými státy EU. Směrnice se bude vztahovat na stížnosti doručené po 1. červenci 2019 vztahující se ke zdaňovacím obdobím počínajícím dne 1. ledna 2018 nebo později.

Francouzský ústavní soud rozhodl, že 3% daňová přírážka k dividendám je protiústavní

Rozhodnutí představuje konec série právních rozhodnutí a změn dopadajících na tuto daňovou oblast. Rozhodnutí Soudního dvora EU z května 2017, podle něhož se na přerozdělené dividendy francouzskou společností vyplacené od dceřiných podniků rezidentních ve Francii nebo mimo EU vztahovala 3% daňová přírážka, zatímco přerozdělení dividend francouzskou společností vyplacené od dceřiné společnosti rezidentních v EU přírážkou dotčeno nebylo, představuje podle rozhodnutí ústavního soudu rozdílný přístup, který je v rozporu se zásadou rovného zacházení. Tříprocentní daňová přírážka tudíž musí být prohlášena za protiústavní, neplatnou a nadále by neměla být aplikována.

V návaznosti na toto rozhodnutí ústavního soudu předložila francouzská vláda Parlamentu návrh úpravy rozpočtu ještě pro

rok 2017, který by měl na velké nadnárodní společnosti s obratem vyšším než jedna miliarda Eur uvalit jednorázovou přírážku k dani z příjmu právnických osob. Tato přírážka by se uplatnila ve dvou sazbách v závislosti na výši ročního obratu společnosti. Pro společnosti s obratem od jedné do tří miliard Eur by se uplatnila přírážka k dani ve výši 15 %, pro společnosti s obratem nad tři miliardy Eur pak 30 %.

Tato změna rozpočtového zákona by měla nabýt účinnosti v polovině prosince, splatnost jednorázové přírážky by měla být 20. prosince 2017. Toto opatření by mělo zaručit, že veřejné zadlužení Francie nepřekročí v roce 2017 3 % HDP.

Irsko zveřejnilo návrh finančního zákona pro rok 2017

Návrh zákona zahrnuje některá opatření, která nebyla oznámena začátkem roku, včetně sady opatření proti vyhýbání se daňové povinnosti, změn pravidel pro

> Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

> Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

> Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

> Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

> Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

daňové zvýhodnění kapitálových zisků u skupin a opatření pro usnadnění budoucího schválení multilaterálního instrumentu (MLI).

Lucemburský návrh zákona o rozpočtu na rok 2018 byl představen v parlamentu

Od 1. ledna 2018 bude zavedena nižší sazba daně z příjmů právnických osob ve výši 18 %. Jedná se o 1% snížení původní daňové sazby.

Malta zavádí pravidla pro srážku pomyslných úroků

V souladu s rozpočtovými předpoklady pro rok 2017 maltská vláda dne 5. října 2017 zavedla režim pro srážku pomyslných úroků (NID). Nový režim vstoupí v platnost od počátku roku 2018. Účelem nového režimu pro srážky pomyslných úroků je sjednotit daňovou úpravu nákladů na vlastní kapitál a nákladů spojených

s dluhem (tj. dividendy jsou neodčitatelné, zatímco úroky z financování jsou daňově odčitatelným nákladem), a postavit tak kapitálové financování na roveň dluhovému financování.

Nová dohoda holandské vládní koalice obsahuje fiskální opatření

Nová fiskální opatření zahrnují: postupné snižování sazby daně z příjmu právnických osob, zákaz srážkové daně z dividend, avšak naopak zavedení srážkové daně z úroků a licenčních poplatků jurisdikcím s nízkou sazbou daně, omezení převodu ztrát, limity pro odčitelnost úroků a nárůst daňové sazby pro zdaňování inovací.

Polský návrh zákona o rozpočtu pro rok 2018

Navrhovaná opatření zahrnují rozšíření daňového zvýhodnění výzkumu a vývoje i úpravu pravidel týkajících se podkapitali-

zace a ovládaných zahraničních společností v souladu se směrnicí EU proti vyhýbání se daňovým povinnostem. Očekává se, že navrhovaná daňová opatření vstoupí v platnost 1. ledna 2018.

Slyšení Senátu USA ohledně mezinárodních daňových reformy

Tématem slyšení Finančního výboru Senátu byly otázky týkající se zavedení „minimální daně“ jako opatření pro zamezení erozi základu daně v USA, jakož i struktury navrhované daně z repatriace, která by sloužila jako přechod na nový teritoriální daňový režim.



Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com



Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí

V rámci tzv. výkaznictví podle zemí (Country by Country Reporting) byl Ministerstvu financí svěřen úkol každý rok automaticky vyměňovat Zprávy podle zemí (dále jen „Zpráva“), a to v souladu s Mnohostrannou dohodou příslušných orgánů o výměně Zpráv podle zemí (dále jen „Mnohostranná dohoda“).

Česká republika má v plánu si v budoucnu automaticky vyměňovat Zprávy se všemi jurisdikcemi, které Mnohostrannou dohodu podepsaly. Zajištění automatické výměny Zpráv s těmito zeměmi však představuje administrativně náročný proces. Proto je výměna Zpráv momentálně platná pouze mezi Českou republikou a státy Evropské unie (EU 28), a dále pak se Spojenými státy americkými.

V rámci EU je automatická výměna Zpráv zajištěna vydáním Směrnice č.2016/881/EU. USA pak výměnu Zpráv zajistila prostřednictvím bilaterálních smluvních ujednání. Jmenný seznam všech jurisdikcí, kde pro Českou republiku bude vznikat povinnost automatické výměny Zpráv, bude Ministerstvo financí zveřejňovat ve svém Finančním zpravodaji. První takový seznam můžeme čekat v průběhu listopadu 2017.

Českým společnostem proto doporučujeme zkontrolovat, zda v rámci Ohlášení, které obsahuje informace o nejvyšší mateřské entitě či jiné zastupující entitě, jež bude sestavovat a podávat Zprávu, uvedly entitu ze země, se kterou má Česká republika uzavřenou platnou Mezinárodní či jinou dohodu.

Pokud by česká společnost zjistila, že země, kde sídlí entita, jež měla Zprávu za skupinu sestavit, ze seznamu platné Mezinárodní dohody „vypadla“, hrozí české společnosti, že Zprávu bude vypracovávat za svou nadnárodní skupinu sama. Jistou úlevou pro takovou českou společnost bude, že by Zprávu měla povinnost sestavit až za vykazované období začínající 1. lednem 2017.

Náš tým převodních cen rád zodpoví vaše případné dotazy.



Gabriela Justová

gjustova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven

➤ Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce

➤ Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

➤ Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Podala vaše společnost Ohlášení správně?

Finanční správa zveřejnila nejčastější chyby v Ohlášeních

V úterý 31. října 2017 uběhla první lhůta pro podání Ohlášení v souvislosti s tzv. výkaznictvím podle zemí (Country by Country Reportingem). Prostřednictvím Ohlášení měly české členské entity nadnárodních skupin podniků, jejichž konsolidované výnosy přesáhly hranici 750 mil. EUR, informovat Specializovaný finanční úřad o tom, která entita nadnárodní skupiny sestaví a podá tzv. Zprávu podle zemí. Jelikož se jedná pro české členské entity o zcela novou povinnost a vzhledem ke skutečnosti, že související legislativa byla schválena jen několik týdnů před touto první lhůtou, naplnil se předpoklad velkého množství pochybení ze strany českých členských entit. Finanční správa zveřejnila seznam nejčastějších chyb, které při podání Ohlášení zaznamenala. Finanční správa identifikovala dva nejčastější typy pochybení, přičemž první

se vztahuje ke způsobu podání Ohlášení a druhý k záměně ohlašovací a oznamovací povinnosti.

V prvním případě daňový subjekt nepodal Ohlášení prostřednictvím aplikace EPO. Ve druhém případě došlo u řady daňových subjektů pravděpodobně k záměně terminologie, kdy se daňový subjekt místo k ohlašovací povinnosti (tzv. Ohlášení) přihlásil k povinnosti sestavit a podat Zprávu podle zemí (tzv. Oznámení).

Při zjištění výše uvedených pochybení správce daně neformálně kontaktuje daňový subjekt a vyzve ho k nápravě. Jelikož jde o zcela novou povinnost, akceptuje Finanční správa podání opraveného Ohlášení až do konce roku 2017, přičemž takové (pozdní) podání nebude sankcionovat. Finanční správa také oznámila, že obdobně bude postupovat i v případě pozdního

podání Ohlášení z důvodu nejasností, která entita skupiny bude Zprávu podle zemí sestavovat a podávat, v návaznosti na skutečnost, že nebyl dosud zveřejněn seznam jurisdikcí, které budou s Českou republikou Zprávy podle zemí vyměňovat.

Náš tým převodních cen rád zodpoví vaše případné dotazy.

Celou tiskovou zprávu Finanční správy naleznete [zde](#).



Linda Scharingerová

lscharingerova@deloittece.com



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 2017

Daňové povinnosti – prosinec 2017

pondělí 11.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za říjen 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
čtvrtek 14.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za listopad 2017, papírová forma
pátek 15.	daň silniční	<ul style="list-style-type: none"> • 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
	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
pondělí 18.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za listopad 2017, elektronická forma
středa 20.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
středa 27.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně za listopad 2017 • souhrnné hlášení za listopad 2017 • kontrolní hlášení za listopad 2017
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2017
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za říjen 2017 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za listopad 2017 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za listopad 2017 (pokud vznikl nárok)



Přímé daně

- Minimální mzda, maximální vyměřovací základ a další
- V(d)ěčné téma stálých provozoven



Nepřímé daně

- Zajišťovací příkazy – sága pokračuje
- Krátce



Mezinárodní zdanění

- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



Ostatní

- Starosti s CbC reportingem podáním Ohlášení nekončí
- Podala vaše společnost Ohlášení správně



Příloha

- Daňové povinnosti – prosinec 2017

Daňové novinky – prosinec 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 Škvřna

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.