



Daňové novinky Deloitte Česká republika

únor 2018



Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy



Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce



Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně



Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Připravované změny ZDP

Co zásadního přinese rok 2018?

Jak jsme vás informovali již v loňských vydáních našich zpravodajů, Ministerstvo financí pracuje na návrhu **zcela nového zákona o daních z příjmů**. Účinnost nového zákona je podmíněna novým IT systémem finanční správy, zavedením institutu samovyměření a individualizací, tj. rozlišením daňových účtů až na jednotlivé fyzické osoby – zaměstnance. Vzhledem k dlouhé lhůtě pro realizaci těchto projektů je zřejmé, že nový zákon nebude během roku 2018 dokončen, i když možná některé z jeho hlavních myšlenek Ministerstvo financí představí.

V nejbližší době by však Ministerstvo financí mělo dát do připomínkového řízení **návrh poměrně zásadní novely stávajícího zákona o daních z příjmů**, který by měl mj. implementovat tzv. ATAD – směrnici EU, která stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem. Implementační lhůta této směrnice je stanovena

do 31. prosince 2018. Očekává se poměrně intenzivní diskuse v rámci připomínkového řízení, jelikož novela přinese pro společnosti poměrně významné změny, zejména:

- **Nová pravidla pro daňovou uznatelnost úroků** a obdobných nákladů pro poplatníky daně z příjmu právnických osob (mimo finanční sektor) – daňová uznatelnost finančních nákladů by měla být nově omezena na určité úrovni upravené EBITDA (diskutuje se o 30%) nebo limitem až 3 mil. Eur (cca 80 mil. Kč).
- **Zavedení pravidel pro ovládané zahraniční společnosti** (tzv. CFC pravidla) – dodanění vybraných příjmů dceřiných společností ze států s nízkou úrovní zdanění na úrovni české mateřské společnosti.
- **Zavedení tzv. exit tax** – zdanění při odchodu, kdy by daňový poplatník přesouvající daňové rezidenství nebo svoji obchodní činnost či aktiva z České repub-

liky tyto zdanil na základě tržní hodnoty přesouvaných aktiv.

Součástí této novely budou pravděpodobně i další změny zdanění příjmů – o konkrétní podobě návrhů vás budeme informovat, jakmile Ministerstvo financí materiál předloží k připomínkovému řízení. Podrobněji se tomuto tématu budeme věnovat také v rámci našeho pravidelného [webcastu](#).



Lucie Rytířová

+420 606 165 715

lrytirova@deloittece.com



Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com



Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy



Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce



Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně



Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Sdílená nejen digitální ekonomika

Médii stále častěji zaznívají slova Uber, Airbnb, slyšíme je často ve spojení se slovy sdílená nebo také digitální ekonomika. Také naše společnost v poslední době publikovala studii věnující se sdílené ekonomice z pohledu historie, ekonomie či zdanění. Studii je možné stáhnout na oficiálních stránkách naší společnosti [zde](#). Hlavním tématem, které je s pojmem sdílená ekonomika spojováno, je její zdanění či regulace (i vzhledem ke stále rostoucímu objemu aktivit, které jsou v rámci sdílené ekonomiky provozovány). Především se řeší otázka odpovědnosti za zdanění souvisejících příjmů, kterou jsou často zprostředkovatelskými společnostmi přenášeny na samotné poskytovatele ubytovacích či přepravních služeb, jež o této povinnosti zřídkakdy ví, či netuší, jak se s ní vypořádat. Diskuze o pravidlech zdanění a regulace sdílené ekonomiky probíhá nejen na úrovni Evropské unie, ale také v rámci Organizace

pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) a samozřejmě i v České republice.

Ke konci minulého roku proběhla na poli Evropské unie veřejná konzultace ve vztahu ke spravedlivému zdanění sdílené ekonomiky. Konzultace byla zahájena 26. října 2017 a byla ukončena 3. ledna 2018. Jedním z výsledků veřejné konzultace by měla být příprava legislativního návrhu na zdanění digitální ekonomiky, jež se očekává na začátku roku 2018, a to za předpokladu, že s tímto návrhem dříve nepřijde OECD.

Zásadní rozhodnutí ve věci C-434/15 týkající se žaloby organizace sdružující řidiče taxislužeb v Barceloně proti činnosti společnosti Uber Systems Spain publikoval závěrem minulého roku Soudní dvůr Evropské unie. Předmětem sporu bylo zejména to, zda lze považovat činnosti společnosti

Uber za nekalé a porušující pravidla hospodářské soutěže, neboť neprofesionální řidiči využívající služby společnosti Uber nejsou držiteli licence ani nemají povolení k provozování taxislužby.

Hlavním bodem samotného jednání bylo posouzení, zda jsou služby poskytované společností Uber považovány za přepravní služby nebo služby informační společnosti nebo jestli představují kombinaci obou těchto služeb. Samotná definice charakteru služby měla významný vliv na to, zda se na společnost Uber vztahuje směrnice o službách na vnitřním trhu nebo směrnice o elektronickém obchodování. Pokud by tomu tak bylo, nebylo by možné dle názoru Soudního dvora považovat počínání společnosti Uber za nekalé.

Rozhodnutím však bylo stanoveno, že zprostředkovatelská služba umožňující pomocí



Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy



Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce



Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně



Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

aplikace pro chytré telefony za úplatu zprostředkovat kontakt mezi neprofesionálními řidiči používajícími vlastní vozidlo, musí být považována za službu neoddělitelně spjatou s přepravní službou, a proto na ni musí být pohlíženo jako na „službu v oblasti dopravy“. Služba v oblasti dopravy je pak ve smyslu unijního práva vyloučena z obecné působnosti volného pohybu služeb, a současně také z působnosti služeb na vnitřním trhu či ze směrnice o elektronickém obchodování. Jinými slovy to znamená, že společnost Uber by měla pro svoji činnost žádat o licenci či povolení jako každý jiný provozovatel taxislužby.

Obdobně jako Soudní dvůr Evropské unie pohlíží na činnost společnosti Uber také Nejvyšší správní soud, jenž v listopadu minulého roku v rozsudku [9 As 291/2016 – 136](#) vrátil k dalšímu projednávání spor mezi Magistrátem hlavního města Prahy

a mužem, jež poskytl zpoplatněnou přepravu osob, aniž by byl držitelem oprávnění řidiče taxislužby, přičemž samotná přeprava byla objednána v mobilní aplikaci UberPOP. Těžiště sporu mezi účastníky spočívalo v otázce, zda je výkonem práce řidiče taxislužby i jediné vykonání přepravy osob jinak odpovídající vymezení taxislužby podle § 2 odst. 9 zákona o silniční dopravě. Dále se přeli o to, zda žalobce vykonal přepravu za účelem zisku, a jakou to má pro věc relevanci. Vzhledem k tomu, že se Městský soud v Praze těmito otázkami z důvodu svého nesprávného právního názoru nezabýval, byla mu věc vrácena k dalšímu řízení.

Uvedme, že Uber už na českém trhu působí tři roky. V Praze začínal v září 2014, v Brně Uber působí od února 2017. Podle statistik společnosti se prostřednictvím aplikace přepraví ročně více než 269 tisíc

cestujících a prostřednictvím aplikace si vydělává více než tisícovka nezávislých řidičů. To je také důvodem, proč se nejen v České republice zvažuje nová, přísnější, legislativní úprava.

V této souvislosti vydalo v polovině minulého roku Generální finanční ředitelství [Informaci k daňovému posouzení povinností poskytovatelů přepravních služeb \(Uber\) \(dále jen „Informace GFŘ“\)](#). Dle Informace GFŘ je osoba poskytující přepravu prostřednictvím aplikace UBER považována za osobu povinnou k dani z přidané hodnoty na základě skutečnosti, že uskutečňuje ekonomickou činnost, a to i přes skutečnost, že pro uskutečňování této ekonomické činnosti nemá živnostenského oprávnění. Poskytnutí služby spočívající v přepravě osob prostřednictvím aplikace Uber je dle Informace GFŘ zdanitelným plněním, není-li osvobozeno

➤ Příímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

od daně. Uvedme, že osvobozeným plněním by mohla být přeprava osob mezi jednotlivými členskými státy a dále mezi členskými státy a třetími zeměmi ve smyslu § 70 zákona o DPH. Poskytovatel přepravy se také dostává do pozice příjemce služby, kdy za úplatu získává přístup k softwaru, pomocí něhož získává požadavky na přepravu. Místo, kde bude tato služba zdaněna, je určeno podle místa plnění, jež vychází z předpisů Evropské unie, které jsou závazné pro všechny členské státy.

Informace GFŘ rovněž uvádí, že poskytování přepravy prostřednictvím aplikace Uber vykazuje všechny znaky podnikání v souladu s § 420 občanského zákoníku, neboť osoba soustavně za účelem dosažení zisku vykonává danou činnost. Je-li poskytovatelem fyzická osoba, podléhají příjmy plynoucí z této činnosti dani z příjmů fyzických osob dle § 7 zákona o daních

z příjmů. Nevlastní-li poskytovatel příslušné živnostenské oprávnění, ačkoliv mu tuto povinnost ukládá občanský zákoník, je stejně jako poskytovatel s živnostenským oprávněním považován za poplatníky provazujícího podnikatelskou činnost s příjmy zdaňovanými dle § 7 zákona o daních z příjmů. Poskytovateli vzniká od okamžiku zahájení činnosti také registrační povinnost k dani z příjmů a také povinnost podat daňové přiznání, splní-li ustanovení § 38 g zákona o daních z příjmů.

Uvedme, že například ve Spojených státech se také diskutuje o tom, zda mají být řidiči Uber považováni za živnostníky, kteří jeho prostřednictvím nabízejí službu, nebo zaměstnance. Výsledkem této diskuze by pak měla být odpověď na otázku, zda činnost řidičů naplňuje znaky závislé činnosti. Pokud by k naplnění těchto znaků došlo, mohl by se zprostředkovatel stát plátcem

a mohla by mu vzniknout povinnost poskytovateli srazit daň ze závislé činnosti a takto sraženou daň odvést správci daně.

Dle Informace GFŘ poskytovateli přepravních služeb mimo jiné vzniká také registrační povinnost k dani silniční, je-li provozovatelem vozidla registrovaného a používaného pro podnikání na území České republiky. Povinnost hradit silniční daň pak provozovateli vozidla vzniká v měsících, kdy toto vozidlo používá pro svoji podnikatelskou činnost. Doplňme, že registrační povinnost by mohla vzniknout také ve smyslu § 4 odst. 2 bod a) zákona o dani silniční zprostředkovateli služeb za předpokladu, že poskytovatel přepravních služeb bude považován za jeho zaměstnance.

Přes výše zdánlivě jednoznačné závěry plynoucí z Informace GFŘ je zřejmé, že zdanění a regulace sdílené ekonomiky před-

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

stavuje nový (nejen daňový) problém s širšími souvislostmi, který nelze řešit pouze na národní úrovni interpretací či změnou zákona o dani z příjmů nebo zákona o silniční dopravě, ale je nutné zvážit také nadnárodní aspekty těchto služeb. I když některé země začínají přicházet s vlastními návrhy zdanění vybraných služeb (ať se jedná o zavedení speciální daně na dané odvětví služeb nebo o návrh alokace „patříčných“ příjmů do daného státu), je třeba vyčkat na legislativní návrhy Evropské

unie či OECD, která by měla přinejmenším představit rámcová pravidla pro uchopení nového konceptu zdanění sdílených služeb.



Kateřina Krchnivá

+420 735 703 353

kkrchniva@deloittece.com



Tereza Tomanová

+420 731 642 218

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?

V předchozích článcích jsme přinesli přehled soudních sporů v oblasti odčitelné položky na výzkum a vývoj. Na konci minulého roku byl zveřejněn nový judikát Nejvyššího správního soudu (dále jen „NSS“), který může u celé řady daňových poplatníků vyvolávat další pochybnosti o správnosti jejich současného přístupu. Níže přinášíme krátké shrnutí stěžejních bodů rozsudku.

Společnost TRANSYS, spol. s r.o. (dále jen „Společnost“) prohrála soudní spor s Odvolacím finančním ředitelstvím na základě rozsudku NSS [10 Afs 77/2017 – 53](#). Meritem sporu bylo snížení daňové povinnosti z titulu uplatnění odčitelné položky na výzkum a vývoj (dále jen „VaV“) v dodatečných daňových přiznáních Společnosti, a následné rozporování oprávněnosti odpočtu na VaV ze strany správce daně.

NSS se ve svém rozsudku zabýval několika stěžejními oblastmi. Společnost podle jeho vyjádření nedisponovala oddělenou nákladovou evidencí a neustála své důkazní břemeno při obhajování, že Projekt výzkumu a vývoje (dále jen „Projekt“), jakožto stěžejní dokument k uplatnění odpočtu, byl podepsán před zahájením řešení vývojových činností. V obou případech se jedná o požadavky explicitně vyžadované zákonem o daních z příjmů a, jak ukazují i předchozí rozsudky NSS, jestliže daňový subjekt neobhájí dodržení těchto podmínek, odpočet mu není uznán, a to v plné výši. Pochybnost o pozdě podepsaném Projektu mj. pramenila ze skutečnosti, že ve vnitropodnikové směrnici k vedení účetnictví nebyla uvedena žádná informace, že Společnost bude účtovat náklady na VaV, a také ze skutečnosti, že Společnost uplatnila odpočet na VaV prostřednictvím dodatečných daňových přiznání.

Dále bylo správcem daně rozporováno nedodržení několika formálních požadavků Projektu. Projekt byl podle NSS zpracován příliš obecně a byl konkretizován až prostřednictvím jednotlivých podprojektů, které vycházely z konkrétních zakázek řešených Společností pro konkrétní zákazníky, a které dle vyjádření NSS spolu vzájemně nesouvisely. NSS sdílel přesvědčení správce daně, že činnosti a cíle Projektu byly vymezeny příliš obecně a nedostatečným způsobem byl též nastaven způsob jejich hodnocení. Společnosti se navíc nepodařilo prokázat, že v Projektu vymezené vydávání hodnotících zpráv vždy po ukončení jednotlivých podprojektů by v praxi bylo realizováno.

Zde je nutné připomenout, že Projekt je prospektivním dokumentem, tj. dokumentem plánovacím, který musí být podepsán před zahájením řešení činností VaV. Ani zákon o daních z příjmů, ani žádné další



Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy



Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce



Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně



Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce



Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

legislativní zdroje však nespecifikují konkrétní nároky na rozsah popisu plánovaných činností a na způsob jejich hodnocení. Poplatník tak stojí před náročným úkolem, a to vypracovat Projekt dostatečně vyčerpávající v uvedených popisech, avšak předtím, než začne cokoli realizovat. Poplatníci se tak dostávají do pasti, ze které jen stěží nacházejí optimální cestu ven. Navzdory tomu, že NSS souhlasil se Společností, že žádný právní předpis výslovně nestanoví povinnost popsat v Projektu detailní postup při řešení vývojového úkolu, vymezení cíle Projektu nekonkrétním textem tak, aby v budoucnosti bylo možné pod takový cíl zařadit neomezené množství budoucích zakázek, nepovažuje NSS za průkazné a reálně vyhodnotitelné.

Ve prospěch Společnosti tak nehrála ani skutečnost, že disponovala závazným posouzením, které vydala finanční správa vůči nákladům, které následně uplatnila

v příslušných dodatečných daňových příznácních. NSS upozornil, že správce daně pro účely závazného posouzení v nynější kauze nezkoumal, zda formální náležitosti uvedené v Projektu byly ve skutečnosti naplněny. Nadřazeným totiž bylo neprokázání splnění formálních požadavků Projektu před rozhodnutím správce daně o závazném posouzení.

Výše uvedená judikatura tak přispívá k současné, do jisté míry, schizoidní náladě ve společnosti. Na jedné straně je podpora výzkumu a vývoje proklamována na národní i evropské politické úrovni, na straně druhé se finanční úřady a potažmo i soudy nezabývají podstatou činností poplatníků, byť může naplňovat vývojový charakter. Je tedy nutné odpovědět si na otázku, zda jde někdy až přepjaté lpění na formálních požadavcích odpočtu (které je obhajované eliminací potenciálních spekulací daňových subjektů, či dokonce

zneužíváním odpočtu na VaV) ruku v ruce s deklarovanou podporou odpočtu na VaV a zda odpovídá jednoznačnosti, srozumitelnosti a transparentnosti, jakožto základním požadavkům kladeným na současný daňový systém.

Abychom byli schopni průběžně reagovat na přibývajících požadavky na uplatnění odpočtu na VaV, vyvinuli jsme sofistikované softwarové řešení R & D Calculation Tool. Více informací o něm nalezete [zde](#).



Jakub Vrkoč

+420 736 428 819

jvrkoc@deloittece.com



Kateřina Novotná

+420 607 934 070

knovotna@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

GFŘ vydalo 6. listopadu 2017 sdělení k možnosti aplikace ustanovení § 28 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP), při cesi nájemní smlouvy.

Ustanovení § 28 odst. 7 bylo do ZDP zavedeno v rámci novely účinné k 1. červenci 2017. Důvodová zpráva k návrhu zákona uváděla následující: „...Postupník zahájí odpisování hrazeného technického zhodnocení v prvním roce, a to způsobem, který si zvolí. Nepeněžitě plnění se pak vypořádá u vlastníka až při ukončení nájmu...“. Nicméně text ustanovení zákona se konkrétně o případu cesi nezmiňuje, jeho použitelnost tedy není jednoznačná.

GFŘ se pokusilo situaci objasnit ve sdělení z 6. listopadu 2017, které říká, že vzhledem k tomu, že při cesi nájemní smlouvy zůstává zachován vztah vlastníka hmotného majetku a nájemce (došlo sice ke změně v osobě nájemce, nájemní poměr

však trvá i nadále), při postoupení nájemní smlouvy nelze využít ustanovení § 28 odst. 7 ZDP, které upravuje pouze právní režim mezi vlastníkem hmotného majetku a osobou, která není nájemcem ani uživatelem.

Otázka tedy zní, jak postupovat v případě převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy. V této souvislosti byl na koordinačním výboru v rámci Komory daňových poradců ČR projednán příspěvek, v rámci kterého byla navržena řešení tohoto problému. Státní správa s danými řešeními souhlasila v následujícím znění:

- Úhrada provedená novým nájemcem bude představovat technické zhodnocení, které bude nový nájemce daňově odpisovat na základě § 28 odst. 3 ZDP.
- Pokud se nebude jednat o úhradu výdajů vynaložených původním nájemcem na technické zhodnocení, ale dle smluvního ujednání se bude jednat o “odstupné” za postoupení smlouvy, pak bude tento

výdaj snižovat základ daně dle § 24 odst. 1 ZDP v časovém rozlišení v souladu s předpisy upravujícími účetnictví.

- V případě cesi nájemní smlouvy nevzniká na straně pronajímatele z tohoto titulu nepeněžitý příjem dle § 23 odst. 6 ZDP, protože nedochází k ukončení nájemního vztahu.
- Ustanovení § 28 odst. 7 ZDP lze aplikovat v případě cesi podnájemní smlouvy, případně cesi jiného užívajícího titulu (např. cesi smlouvy o výpůjčce). V těchto případech bude tedy osoba, která prvnímu uživateli uhradí částku za provedené technické zhodnocení, tuto částku daňově odpisovat.



Kateřina Pechová

+420 775 983 256

kpechova@deloittece.com



Tereza Gebauer

+420 725 530 501

tgebauer@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen

Nakupujete a dovážíte do EU zboží od společnosti ve skupině za transferové ceny, které jsou následně podrobeny jednorázovým úpravám na základě celkové ziskovosti vašich společností? Tápete, zda by tyto úpravy cen měly být zohledněny v celní hodnotě dováženého zboží? V prosinci 2017 rozhodl Evropský soudní dvůr (ESD) ve věci týkající se zohlednění následných úprav transferových cen do celní hodnoty. Jak toto rozhodnutí ovlivní problematiku celní hodnoty u transferových cen?

ESD rozhodoval v otázce, zda je možné stanovit celní hodnotu při dovozu do EU na základě ceny, která má být placená za zboží, pokud je tato cena založena na dohodnuté převodní (transferové) ceně uvedené na faktuře a dále na paušální úpravě provedené po uplynutí daného období v rámci vyrovnání transferových cen (a to bez ohledu na to, zda na konci období dochází k dodatečnému paušálnímu zvýšení či snížení daných cen).

V této otázce ESD rozhodl, že pro stanovení celní hodnoty nelze použít transakční hodnotu, která se skládá z částky fakturované v době dovozu a dále z paušální úpravy provedené po uplynutí daného období, aniž je možné vědět, zda dané cenové vyrovnání povede ke zvýšení či snížení ceny. Dále soud dovozuje, že proto také není možné upravovat celní hodnotu v souvislosti s následným vyrovnáním transferových cen. V textu rozhodnutí ESD je doslova uvedeno, že následná vyrovnání transferových cen nezákládají ve smyslu EU celní legislativy důvod k úpravě celní hodnoty.

Toto rozhodnutí ESD není nijak podrobné, nicméně je třeba upozornit, že není v souladu s dříve publikovaným názorem WCO ve věci souvislosti mezi celní hodnotou a transferovými cenami (WCO Guide to Customs Valuation and Transfer Pricing vydaný v roce 2015) a dále se odklání od případových studií vydaných WCO k této problematice (WCO Case Study 14.1 a 14.2).

Praktické závěry rozhodnutí ESD nejsou jednoznačné, ale dá se z nich dovozovat, že následné vyrovnání transferových cen by se nemělo odrážet do celní hodnoty. Otázkou je, zda takováto vyrovnání nebudou interpretována ve smyslu, že vztah kupujícího a prodávajícího ovlivnil cenu dováženého zboží a nepovedou k dalšímu zkoumání okolností prodeje, což by mohlo mít vliv na způsob stanovení celní hodnoty.

V souvislosti s transferovými cenami, na jejichž základě stanovujete celní hodnotu při dovozu zboží do EU, je proto na místě zvýšená pozornost tomuto tématu. Rozhodnutí ESD může znamenat nový směr ve stávajícím pojetí dané problematiky. V případě nejasností v této oblasti vám rádi poskytneme naše služby.



Olga Kalousová

+420 724 173 458

okalousova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – leden 2018

Krátce

Osvobození služeb souvisejících s dovozem či vývozem

Finanční správa se vyslovila ke způsobu aplikace osvobození v případě služeb souvisejících s dovozem či vývozem. Jde o reakci na aktuální judikaturu Soudního dvora EU, podle které některé z daných služeb nejsou osvobozené, pokud jsou poskytnuty subdodavatelem, nikoli hlavním dodavatelem daných služeb. Metodika Finanční správy je nicméně velmi zmatečná a může vyvolávat nadále nejasnosti v praxi.

Nová příloha k formuláři k registraci

Finanční správa publikovala novou přílohu, která může být dobrovolně podávána společně s žádostí o registraci k DPH. Tato příloha by měla správci daně poskytnout základní (v některých případech však i velmi podrobné) informace o způsobu podnikání žadatele o registraci. Deklarovaným cílem je urychlení procesu registrace.

Přestože podání přílohy je dobrovolné, lze očekávat, že správce daně bude veškeré takové informace beztak vyžadovat.

Novelizace pravidel v oblasti elektronických služeb

Komise EU schválila směrnici, na základě níž budou od roku 2019 aplikována nová pravidla pro stanovení místa plnění u elektronicky poskytovaných služeb osobám nepovinným k dani (podobně i telekomunikačních služeb a u rozhlasového a televizního vysílání). Od roku 2021 dojde rovněž i k výrazné modifikaci pravidel pro tzv. zásilkový obchod se zbožím.

Praxe SDEU

Český zákon o DPH obsahuje časovou limitaci pro uplatnění nároku na odpočet daně, a to v podobě tří let od data uskutečnění zdanitelného plnění. Jak se ukazuje, je taková konstrukce lhůty v rozporu s evrop-

ským právem. Generální advokáti Soudního dvora EU se v případech C-533/16 Volkswagen a C-8/17 Biosafe shodně vyslovují pro to, aby prekluzivní lhůta pro uplatnění odpočtu daně započala běžet až okamžikem doručení daňového dokladu. Pokud soud bude následovat jejich názor, půjde bezesporu o průlom do české praxe.

V případě C 298/16 Ispas SDEU nepřímo potvrdil, že pravidla pro nahlížení do spisu dle daňového řádu nejsou plně v souladu s požadavky evropského práva, neboť daňový řád správci daně umožňuje neposkytnout daňovému subjektu určité informace vedené v jeho daňovém spise.

Případ společnosti FAU – zajišťovací příkazy

Nejvyšší správní soud se v případě 4 Afs 140/2017 – 54 vyslovil k otázce zákonitosti zajišťovacích příkazů vystavených

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

v minulosti společnosti FAU, s.r.o. Šlo o značně medializovaný případ, proto byla veřejnost na verdikt soudu velmi zvědavá. Soud nakonec rozhodl spor v neprospěch Finanční správy ČR. Aniž bychom hodnotili okolnosti, za jakých byla společnost FAU, s.r.o. účastna podvodného obchodního řetězce, jsme toho názoru, že Nejvyšší správní soud zcela přehlédl podstatu sporu a rozhodoval o naprosto jiné záležitosti, než která byla sporována. Je otázkou, do jaké míry bude mít Finanční správa vůli dané rozhodnutí napadnout u Ústavního soudu.

Příjem zdaňovaný dle § 6 zákona o daních z příjmů vs. uplatnění DPH

V případě řešeném Krajským soudem v Českých Budějovicích ([51 Af 33/2016 - 63](#)) byla posuzována možnost fakturovat osobou držící podíl na společnosti za zprostředkování obchodů právě této společnosti. Tento zprostředkovatel vystavil fakturu včetně DPH. Správce daně považoval příjem za zdanitelný dle § 6 zákona o daních z příjmů a jako takový nepodléhající DPH. Neuznal nárok na odpočet DPH. Podle KS pro posouzení otázky, zda společník vykonával pro žalobce samostatnou ekonomickou činnost a byl tedy osobou

povinnou k dani, je zapotřebí zhodnocení skutečné náplně jejich vzájemného vztahu, argumentace pouze formou zdanění prostřednictvím § 6 zákona o daních z příjmů je z povahy věci nedůvodná. Dle skutečné náplně vztahu KS dovodil, že šlo o závislou činnost.



Tomáš Brandejs

+420 604 298 952

tbrandejs@deloittece.com

> Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

> Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

> Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

> Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

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

Finanční správa potvrdila, že se do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí nemá zahrnovat daň z přidané hodnoty, a to ani v případě, kdy byl poplatníkem daně nabyvatel.

Nejvyšší správní soud (dále jen NSS) v polovině roku 2016 rozhodl, že do základu daně se pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí podle úpravy účinné do konce října 2016 nemá zahrnovat daň z přidané hodnoty (dále jen DPH).

Jak jsme vás již v minulosti informovali, Finanční správa následně vydala prohlášení, že toto rozhodnutí NSS bude pro

účely stanovení základu daně akceptovat pro případy za období od 1. 1. 2014 do 31. 10. 2016, kdy byl poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí převodce. NSS se nicméně nezabýval situacemi, kdy poplatníkem daně byl nabyvatel. V této souvislosti vydala Finanční správa 24. listopadu 2017 prohlášení, v rámci kterého potvrdila, že výše uvedený postup bude aplikovat i na případy, kdy je poplatníkem daně nabyvatel (nejčastěji kupující), a to i pro období od 1. 11. 2016.

Na základě uvedených rozhodnutí NSS a přístupu Finanční správy je možné podat dodatečná daňová přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí na případy, kdy do základu

daně bylo započteno DPH. Dodatečné přiznání lze podat nejpozději za tři roky ode dne, v němž uplynula lhůta pro podání daňového přiznání (tzn. aktuálně do konce ledna 2018 lze podat dodatečné přiznání pro případy, u nichž lhůta pro řádné daňové přiznání uplynula 31. ledna 2015).



Kateřina Pechová

+420 775 983 256

kpechova@deloittece.com



Tereza Gebauer

+420 725 530 501

tgebauer@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi

S účinnosti od 15. srpna 2017 vstoupil v platnost zákon č. 222/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky.

Jak jsme Vás již informovali, nejvýraznější změny, které novela přináší, se týkají zejména implementace evropských směrnic do českého zákona. Tyto směrnice jsou již implementovány i do zákonů většiny ostatních států EU, nicméně jejich praktická využitelnost v České republice je prozatím limitovaná.

Karty vnitropodnikově převedeného zaměstnance (ICT karta a ICT mobility karta)

Umožňují vyslání občana třetí země ze země mimo EU na území EU/EHP či Švýcarska v rámci skupiny. Na území ČR opravňuje ICT karta držitele k pobytu a výkonu zaměstnání.

- Výhodou ICT karty je, že dále umožňuje jejímu držiteli vyslání ze země mimo EU na území ostatních zemích EU/EHP či Švýcarska bez povolení k pobytu či k výkonu zaměstnání až do výše 3 měsíců. Pokud bude cizinec do jiného státu vyslán na déle než 3 měsíce, je třeba požádat pouze o ICT mobility kartu – povolení k pobytu a k výkonu zaměstnání v rámci zjednodušeného imigračního procesu.
- Nevýhodou tohoto povolení je, že jeho schválení trvá až 90 dnů. Celková doba vyslání ze země mimo EU na území EU/EHP či Švýcarska na základě ICT a ICT mobile karty nesmí přesáhnout 3 roky (v případě, že se jedná o manažera či specialistu). V době platnosti karty vnitropodnikově převedeného zaměstnance lze však podat na území ministerstvu žádost o změnu účelu pobytu, například na zaměstnaneckou kartu, a tím zajistit kontinuitu vyslání i po třetím roce.

- Rodinní příslušníci mohou požádat o dlouhodobý pobyt za účelem sloučení rodiny současně, který jim umožňuje volný vstup na český trh práce, a tato žádost by měla být schválena do 90 dnů.

Názor společnosti Deloitte: *ICT karta nepřináší výhodu v podobě délky schvalovacího procesu ve srovnání s klasickou zaměstnaneckou kartou. Navíc je limitovaná na dočasné převedení cizince v rámci skupiny, tudíž se domníváme, že bude tento druh povolení vyžíván především v situaci, kdy bude cizinec vyslán do několika zemí EU/EHP či Švýcarska najednou. Dále bychom chtěli podotknout, že získání ICT karty není v rámci ČR i při splnění podmínek povinné.*

Karta investora

Dále byl zaveden nový bytový institut: karta investora, určený pro podnikatele, kteří v ČR hodlají pobývat déle než 90 dnů a mají záměr v ČR uskutečnit významnou

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

investici, tj. investovat minimálně CZK 75 mil. a vytvořit minimálně 20 pracovních míst pro občany ČR a EU.

- Výhodou tohoto povolení je jeho krátká procesní doba (vyřízení do 45 dnů). Karta investora se vydává na dobu uskutečnění investice, nejdéle však na 2 roky a držitel tohoto povolení má možnost opakovaně si povolení prodloužit.
- Nevýhodou může pak být povinnost předložení podnikatelského záměru k posouzení příslušnému Ministerstvu nejen při první žádosti, ale i při prodloužení platnosti pobytu.
- Rodinní příslušníci držitele karty investora jsou oprávněni podat žádost o dlouhodobý pobyt za účelem sloučení rodiny, který jim umožňuje volný vstup na český trh práce, a tato žádost by měla být schválena do 90 dnů.

Názor společnosti Deloitte: *Tento druh povolení vyžaduje splnění velmi specifických podmínek, nicméně nás těší velmi rychlé zpracování žádosti. K žádosti je žadatel povinen doložit dokumenty obdobné jako u žádosti o povolení k dlouhodobému pobytu za účelem podnikání.*

Zaměstnanecká karta

Novela zákona se dotkla v praxi i zaměstnaneckých karet.

- Již nelze vydat nebo prodloužit zaměstnaneckou kartu cizinci, který je v postavení společníka, člena statutárního orgánu nebo družstva a vykonává úkoly vyplývající z předmětu činnosti této společnosti a musí tak mít i povolení k zaměstnání. Nově mají tito cizinci povinnost získat vízum / povolení k pobytu za účelem podnikání a povolení k zaměstnání. Na území ČR tak mohou učinit pouze v případě, že zde pobývají déle než 5 let.

- Novou náležitostí žádosti o souhlas se změnou zaměstnavatele je dokument, který prokazuje, že současný pracovní právní vztah stále trvá nebo že skončil před méně než 60 dny.

Názor společnosti Deloitte: *V souvislosti se změnou účelu na podnikání dosud nevíme, zda budou české úřady ochotny udělit výjimky cizincům, kteří v ČR pobývali např. už 4,5 roku. Účinným avšak nepraktickým řešením může být včasné podání žádosti o vízum za účelem podnikání na zastupitelském úřadě ČR v zahraničí.*

Žádosti o prodloužení pobytových povolení doporučujeme podat co nejdříve, tj. 120 dnů před vypršením jejich platnosti, a to z důvodu zdoluhavého procesu na Odboru azylové a migrační politiky MVČR, který v současnosti čelí zvýšenému počtu podaných žádostí a souvisejícímu zpoždění ve vydávání rozhodnutí.

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Institut nespolehlivého zaměstnavatele

V souvislosti s novelou Zákona byl zaveden institut nespolehlivého zaměstnavatele. Za nespolehlivého může být zaměstnavatel označen, pokud má například dluhy vůči českým úřadům, jeho činnost není v souladu s těmi uvedenými v obchodním rejstříku, má fiktivní sídlo atd.

Názor společnosti Deloitte: *Dle vyjádření Ministerstva neexistuje pravidelně aktualizovaný seznam nespolehlivých zaměstnavatelů. Zaměstnavatel označený za nespolehlivého nebude Ministerstvem vnitra o této skutečnosti informován, ale může to být důvod k zamítnutí žádosti cizince podané v souvislosti s tímto zaměstnavatelem.*

Fakt, že byl zaměstnavatel v minulosti označen za nespolehlivého, není důvodem pro označení zaměstnavatele za nespolehlivého obecně i do budoucna. Posuzování nespolehlivosti zaměstnavatele se tedy provádí vždy v rámci konkrétního probíhajícího řízení o žádosti, což vnímáme pozitivně.

Podávání žádostí na zastupitelských úřadech ČR v zahraničí

Novela Zákona o pobytu cizinců dává českým zastupitelským úřadům větší zodpovědnost za přijímání žádostí o víza a povolení k pobytu.

- Žádosti musí být již při podání kompletní a bez vady, v opačném případě nemusí být přijaty.
- K podání žádosti je nutné sjednat si předem schůzku na konkrétní termín dle pokynů zastupitelského úřadu ČR. Ke dni 31. října 2017 skončil provoz systému Visapoint a nový způsob objednávání termínů pro příjem žádostí je vždy k dispozici na webu příslušného ZÚ.

Názor společnosti Deloitte: *S novelou Zákona získaly české zastupitelské úřady větší pravomoci při přijímání žádostí, a proto se setkáváme z jejich strany se zvýšeným počtem výzev k doložení různých chybějících dokumentů. Z našeho pohledu se tyto výzvy často*

jeví jako neoprávněné, nicméně pro urychlení procesu vyřízení žádosti je třeba každý vyžádaný dokument doložit.

V souvislosti s ukončením provozu systému Visapoint a s vysokou vyčerpávaností zastupitelských úřadů je třeba počítat se značným zpožděním při podávání žádostí – jedná se hlavně o Rusko, Indii a Ukrajinu. Obecně doporučujeme sjednávání schůzek s co největším předstihem. Určitou zárukou včasného termínu k podání žádosti na zastupitelském úřadu ČR by mohly být projekty Ministerstva průmyslu a obchodu. Kapacita všech projektů bude v roce 2018 obnovena.

Do budoucna Vás budeme informovat i o dalších praktických implikacích novely Zákona stejně tak jako o dalších novinkách v imigrační oblasti.



Jana Michálková

+420 731 644 156

jmichalkova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled

Loni v červenci jsme vás informovali o připravované směrnici EU o mechanismech řešení daňových sporů. Návrh směrnice byl v říjnu 2017 přijat s drobnými změnami obsahu. Podstatné je, že členské státy jsou povinny uvést odpovídající vnitrostátní právní úpravu v účinnost nejpozději do 30. června 2019. Předmětem stížnosti na dvojí zdanění podané po tomto datu však budou moci být i sporné otázky týkající se dvojího zdanění příjmů nebo majetku dosažených již ve zdaňovacím období, které započne v době mezi 1. lednem 2018 a 30. červnem 2019.

Cílem nového mechanismu řešení daňových sporů je doplnit již existující procedury, které vyplývají z jednotlivých dvoustranných mezinárodních smluv a unijní úmluvy o arbitráži, a rozšířit jednotný formalizovaný mechanismus řešení

sporů i na otázky, které dosud stály mimo tento systém. Evropská unie tak reaguje na zvýšenou aktivitu daňových orgánů členských států, rostoucí počet daňových kontrol a s tím spojený nárůst případů dvojího zdanění, jejichž řešení nemá v rámci EU jednotnou formální úpravu, což vytváří nejistotu a nerovný přístup na straně daňových poplatníků.

Zatímco unijní směrnice o arbitráži dopadá pouze na spory týkající se tzv. převodních cen a přiřítání zisků stálým provozováním, nová směrnice se vztahuje na řešení jakéhokoliv sporu mezi členskými státy EU, který vznikne při výkladu a uplatňování smluv, které upravují zamezení dvojího zdanění příjmů nebo majetku.

Jak jsme již informovali, procedura bude zásadně zahajována na základě stížnosti osoby, která tvrdí, že byla dotčena dvojím zdaněním příjmů nebo majetku ve dvou

nebo více členských státech. Konečné rozhodnutí členských států o sporné otázce bude pro tyto státy nejen závazné, ale bude také dotčenou osobou vymahatelné, bez ohledu na to, zda již uplynula lhůta pro stanovení daně určená vnitrostátním právem dotčených států.

Změny oproti návrhu

- Směrnice nově obsahuje zvláštní ustanovení opravňující **stěžovatele, který je fyzickou osobou anebo není velkým podnikem či součástí velké skupiny**, k tomu, aby při podání stížnosti a poskytování doplňujících informací komunikoval pouze se státem (jeho příslušnými orgány), v němž je rezidentem. Tento členský stát pak zajistí informování ostatních dotčených členských států.
- Na rozdíl od původního návrhu nebude nečinnost příslušného orgánu po obdržení stížnosti po dobu 6 měsíců

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- **Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled**
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

znamenat odmítnutí stížnosti, ale naopak její přijetí. Příslušný orgán kteréhokoliv z dotčených členských států, k němuž bude podána stížnost, se bude také moci rozhodnout tak, že spornou otázku vyřeší jednostranně, bez zapojení ostatních dotčených členských států.

- Dojde-li k zamítnutí stížnosti pouze některým, nikoliv však všemi, dotčenými členskými státy, bude případný další postup záviset na aktivitě dotčené osoby (stěžovatele). Poradní komise k vyřešení sporné otázky ohledně toho, zda je stížnost vůbec přípustná, nebude tedy zřizována automaticky, ale pouze na žádost stěžovatele, a její nečinnost po dobu 6 měsíců také nebude automaticky znamenat definitivní zamítnutí stížnosti.
- Směrnice rovněž přesněji vymezuje fungování **komise pro alternativní řešení sporů**, která může být členskými státy zřízena i jako orgán trvalé povahy pro

řešení sporů o dvojí zdanění (na rozdíl od poradní komise, která je ustanovována ad hoc pro každý jednotlivý spor). Směrnice předpokládá, že zatímco poradní komise bude spornou otázku řešit formou vydání nezávislého stanoviska, komise pro alternativní řešení sporů bude oprávněna uplatňovat jakékoli jiné vhodné postupy, které povedou k vyřešení sporu.

- V některých případech je **možné lhůty stanovené směrnicí prodloužit** (např. dvouletou lhůtu pro dosažení dohody dotčených členských států o řešení sporné otázky lze prodloužit o 6 měsíců, šestiměsíční lhůtu pro vydání stanoviska poradní komise nebo komise pro alternativní řešení sporů je možné prodloužit o 3 měsíce).

- Změnu doznalo i **ustanovení o nákladech řízení**. Pokud se tak dotčené členské státy dohodnou, ponese náklady na uznávané nezávislé osoby, které byly určeny k posouzení stížnosti a sporné otázky, ten stěžovatel, který svou stížnost vzal zpět, anebo jehož stížnost byla dle rozhodnutí poradní komise oprávněně zamítnuta.

O právních předpisech převádějících výše uvedenou směrnici do právního řádu České republiky vás budeme také informovat.



Hana Erbsová

+420 739 525 422

herbsova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

Již v loňském roce vzbudila zejména mezi odbornou veřejností bouřlivé diskuse chystaná novela daňového řádu, kterou však již tehdejší Poslanecká sněmovna nestihla projednat. Vzhledem k tomu, že navrhovanou změnou měla být do tuzemského právního řádu přenesena nejpozději do 31. prosince 2017 novela evropské směrnice o správní spolupráci v oblasti daní, bylo jen otázkou času, kdy se po volbách objeví tento návrh znovu na pořadu dne.

V současné době byl již příslušný návrh předložen vládou Poslanecké sněmovně (sněmovní tisk č. 47). Jak jsme již informovali [v březnu 2017](#) v souvislosti s předchozím návrhem, hlavním deklarovaným cílem této změny je implementace výše uvedené směrnice. Vedle toho se však návrh opět dotýká také rozšíření rozsahu, v němž je

vůči správci daně prolomeno bankovní tajemství.

Obsah navrhovaných změn daňového řádu je možné v podstatě shrnout do tří zásadních bodů:

- Osoby, které jsou povinny provádět identifikaci a kontrolu klientů podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu („AML zákon“), budou povinny správci daně na vyžádání poskytnout údaje získané při provádění identifikace a kontroly klienta a dokumenty, v nichž jsou obsaženy a dále údaje o způsobu jejich získání.
- Vůči advokátovi, notáři, daňovému poradci, soudnímu exekutorovi nebo auditorovi však může správce daně vyžádat výše zmíněné údaje a dokumenty pouze za účelem výkonu mezinárodní spolupráce

při správě daní. Příslušníci uvedených profesí budou povinni informace poskytnout za stejných podmínek a omezení, za jakých by tyto údaje museli podle AML zákona poskytnout Finančnímu analytickému úřadu. Na ostatní povinné osoby se správce daně může obracet se žádostí o poskytnutí informací i za jiným účelem, pokud bude splněna podmínka, že jsou tyto informace nezbytné pro správu daní a nelze je získat z evidence, kterou vede správce daně, ani od jiného orgánu veřejné moci.

- Rozšiřuje se okruh informací, které si mohou správci daně vyžádat o klientech finančních institucí resp. poskytovatelů platebních služeb. Navrhované znění daňového řádu doplňuje pravomoc správce daně požadovat další údaje ve vztahu ke službám platebních transakcí prováděných přes dálkový přístup či

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- **Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně**

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

o úvěrech a úschovách, včetně údajů o pronájmech bezpečnostních schránek. Důvodová zpráva naznačuje, že cílem této změny je umožnit, aby správce daně mohl získat např. telefonní číslo propojené s účtem nebo číslo debetní/kreditní karty, podle nichž je možné zjistit, jaká osoba má ke konkrétnímu účtu přístup, údaje o osobách, které vložily peněžní prostředky na účet a údaje o příjemcích plateb. A také informaci, zda byla u konkrétního účtu zřízena služba elektronického bankovníctví, a jakým způsobem byla tato služba v konkrétním případě využita (zejména jaká zařízení s příslušnou IP adresou či telefon s určitým telefonním číslem jsou využívány pro přístup k této službě).

Informace budou moci v odůvodněných případech a při splnění zákonných podmínek vyžadovat nejen orgány finanční správy, ale i ostatní orgány veřejné moci, které zákon označuje za správce daně.

Předmětem diskuse zůstává otázka, zda bude nová informační povinnost dopadat pouze na údaje získané povinnými osobami po její účinnosti, či zda bude postihovat i údaje získané v minulosti.

Česká advokátní komora vyjádřila i k návrhu v této podobě zásadní výhrady a nadále ji pokládá za vysoce problematickou a odporující ústavnímu pořádku České republiky.



Hana Erbová

+420 739 525 422

herbova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou

12. ledna 2018 podepsala Česká republika a Jižní Korea novou smlouvu o zamezení dvojímu zdanění. Jakmile tato smlouva nabyde účinnosti a vstoupí v platnost, nahradí její ustanovení stávající smlouvu uzavřenou mezi Československem a Jižní Koreou v roce 1992, která upravuje vzájemné vztahy. O podrobných změnách, které by měla nová smlouva přinést, vás budeme informovat v dalších vydáních dReportu.



Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com



Tereza Tomanová
ttomanova@deloittece.com

Daňová dohoda s Tchaj-wanem

Sjednání dohody o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Tchaj-wanem probíhalo sedm let (jednání bylo zahájeno již v roce 2010). Dlouholeté vyjednávání bylo mimo jiné výsledkem specifického mezinárodněprávního postavení Tchaj-wanu které znemožnilo sjednání standardní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Česká republika neuznává Tchaj-wan jako samostatný stát z toho důvodu, že na jeho území si dlouhodobě dělá nárok Čína.

Každá ze stran měla až dosud odlišné představy o tom, jak tuto situaci řešit. Přitom Tchaj-wan je pro Českou republiku významnou exportní destinací, každoročně tam vyveze například velké množství vozů či luxusního skla. Současně na českém území investuje téměř třicet tchajwanských firem, jež se zaměřují zejména na výrobu elektroniky.

Konsensu dosáhly obě strany na jednání dne 12. prosince 2017 prostřednictvím

svých zastupujících orgánů, a to České ekonomické a kulturní kanceláře v Tchaj-peji a Tchajwanské ekonomické a kulturní kanceláře v Praze.

Na základě uzavřené dohody budou připravena jednostranná opatření, kterými budou ustanovení dohody recipročně implementována. V České republice proběhne implementace zřejmě prostřednictvím zvláštního zákona, jehož znění by mohlo mít přímý dopad také na právní předpisy upravující daně z příjmů.



Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com



Tereza Tomanová
ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí

Bulharsko – dne 17. listopadu 2017 se Bulharsko připojilo k Mnohostranné dohodě příslušných orgánů (MCAA) (2016) o automatické výměně zpráv podle jednotlivých zemí, která je založena na článku 6 Úmluvy o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech aktualizované protokolem z roku 2010. Dohoda vznikla v rámci projektu BEPS Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) pro oblast daně z příjmu právnických osob a dosud se k ní připojilo 67 zemí.

Kypr – dne 11. prosince 2017 zveřejnil Daňový odbor oznámení, jehož prostřednictvím byla prodloužena lhůta pro předložení zpráv podle jednotlivých zemí za fiskální roky 2016 a 2017. Lhůta pro předložení zprávy pro účetní jednotky náležející do reportujících skupin nadnárodních podniků za fiskální rok 2016 byla prodloužena do 28. února 2018. Lhůta

pro podání oznámení členských subjektů nadnárodních podniků se sídlem na Kypru za fiskální rok 2017 byla nadto prodloužena do 15. ledna 2018.

Itálie – Italská daňová správa vydala dne 11. prosince 2017 protokol č. 288555, který poskytuje další implementační pravidla ve vztahu k podávání zpráv podle jednotlivých zemí zavedená zákonem č. 208 ze dne 28. prosince 2015. V protokolu je stanoveno, že způsobilé účetní jednotky musejí předložit zprávy podle jednotlivých zemí související s fiskálním rokem 2016 (první zprávy podle jednotlivých zemí) do 60 dnů ode dne vydání Protokolu, tj. do 9. února 2018.

Rusko – dne 12. prosince 2017 zveřejnila Federální daňová služba (FDS) na svých oficiálních internetových stránkách formáty pro zprávy podle jednotlivých zemí a ozná-

mení o účasti v nadnárodních skupinách k veřejné diskuzi. Zveřejněny zde byly rovněž pokyny pro vyplnění formulářů a jejich elektronické podání. Nové formuláře jsou v souladu s požadavky Akce 13 programu BEPS na dokumentaci v oblastech podávání zpráv dle jednotlivých zemí a na dokumentaci o převodních cenách. FDS rovněž zdůraznila, že přijetí nových požadavků na podávání zpráv podle jednotlivých zemí a na dokumentaci převodních cen v roce 2017 umožňuje nadnárodním skupinám nezohledňovat požadavky kompetentních zahraničních orgánů na předložení této dokumentace zahraničními dceřinými společnostmi. Nadnárodní skupiny podniků mohou rovněž dobrovolně podat zprávy za zdaňovací období roku 2016. V případě, že nadnárodní skupiny podniků chtějí zprávu podle jednotlivých zemí podat z období roku 2016 dobrovolně, musejí ji FDS doručit nejpozději do 30. června 2018.

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Spojené státy americké – dne 28. prosince 2017 vstoupila v platnost dohoda kompetentních orgánů o výměně zpráv podle jednotlivých zemí mezi Polskem a Spojenými státy podepsaná tentýž den. Dohoda obecně platí od 28. prosince 2017. Tutéž dohodu podepsaly dne 19. prosince 2017 Španělsko, Malta a Guernsey; v tento den dohoda rovněž vstoupila v platnost.



Kateřina Krchnivá

kkrchniva@deloittece.com



Tereza Tomanová

ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Krátce

Modelová smlouva OECD o daních z příjmu a majetku 2017

Dne 18. prosince 2017 uveřejnila OECD [Modelovou úmluvu OECD o daních z příjmu a majetku: Zestručněnou verzi \(2017\)](#) (Modelovou úmluvu OECD), která zahrnuje významné změny vyvinuté v rámci projektu OECD/G20 věnovaného erozi základu daně a přesouvání zisku (BEPS). Plné znění Vzorové úmluvy OECD o daních, včetně článků, komentářů, stanovisek nečlenských ekonomik a poznámek k historii, bude zveřejněno v nadcházejícím roce. Pro bližší informace a podrobnosti o Zestručněné verzi 2017 [viz tiskovou zprávu OECD](#).

Rada ministrů schválila novelu zákona o novém režimu duševního vlastnictví

Dne 13. prosince 2017 Rada ministrů Lucemburska schválila novelu zákona č. 7163 o novém režimu duševního vlastnictví, která byla parlamentu předložena dne 4. srpna 2017. Novela upravuje definici „způsobilých výdajů“. Novelou zákona bylo stanoveno, že výdaje na výzkum a vývoj

vynaložené stálou provozovnou se sídlem v jiném členském státě EHP je v souladu s novým režimem duševního vlastnictví možné považovat za způsobilé pouze tehdy, když, mimo podmínky vyžadované zákonem, jsou tyto výdaje přiřaditelné stálé provozovně na základě daňové dohody uzavřené mezi jiným členským státem EHP, v němž se stálá provozovna nachází, a Lucemburskem. Kromě toho musejí výdaje přímo souviset s výrobou, vývojem nebo zdokonalením způsobilého aktiva, které je stálé provozovně přiřazeno.

Rada Evropské unie zveřejnila seznam nespolupracujících jurisdikcí v oblasti zdanění

Dne 19. prosince 2017 Rada Evropské unie zveřejnila v Úředním věstníku seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti. Dokument je k dispozici [zde](#). Rada dále poznamenala, že seznam by měl být alespoň jednou ročně aktualizován a situace v uvedených jurisdikcích, jakož i v dalších jurisdikcích, jež byly v roce 2017 přezkou-

mány, by měla být průběžně sledována. Monitorování by mohlo být rozšířeno i na další jurisdikce.

Evropská komise navrhla prodloužení platnosti pro minimální výši základní sazby DPH

Dne 19. prosince 2017 zveřejnila Evropská komise návrh směrnice Rady, kterou by došlo k úpravě článku 97 [směrnice EU o DPH \(2006/112\)](#) týkající se prodloužení doby, během které musí být dodržena minimální výše základní sazby DPH (v současné době je minimální sazba stanovena ve výši 15 %). Směrnice Rady (EU) 2016/856 přijatá Radou Evropské unie dne 25. května 2016 prodloužila dobu, po kterou trvá povinnost dodržovat minimální 15% sazbu DPH, do 31. prosince 2017. Evropská komise nyní navrhla prodloužení doby trvání povinnosti dodržovat minimální základní sazbu DPH a dále navrhuje tuto minimální sazbu dodržovat trvale, jelikož to v konečném systému DPH považuje za vhodné. Návrh směrnice Rady naleznete [zde](#).

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Politická shoda nad směrnicí upravující čtvrtou směrnicí o boji proti praní špinavých peněz

Dne 20. prosince 2017 dosáhlo předsednictví Rady Evropské unie a Evropský parlament politické shody nad úpravami čtvrté směrnice o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu ([směrnice Rady EU 2015/849](#)), jejímiž hlavními cíli jsou boj proti financování terorismu a větší transparentnost. Mezi hlavní změny patří: lepší přístup k rejstříkům skutečného vlastnictví, díky čemuž dojde k větší transparentnosti vlastnictví společností a fondů; řešení rizik spojených s předplacenými kartami a virtuálními měnami; zlepšení spolupráce mezi finančně analytickými úřady členských států; zpřísnění kontrol rizikových třetích zemí.

Brexit: Evropská komise vydala doporučení včetně doplňkových směrnic pro jednání pro další fázi vyjednávání na základě článku 50

Dne 20. prosince 2017, v návaznosti na pokyny přijaté Evropskou radou (článek 50) dne 15. prosince 2017, vydala Evropská komise [doporučení](#) Radě (článek 50) včetně doplňkových směrnic pro jednání za účelem zahájení rozhovorů o další fázi řádného vystoupení Spojeného království z Evropské unie. Navržené směrnice obsahují další podrobnosti možných přechodných ustanovení, například: Spojené království zůstane nadále členem celní unie a jednotného trhu (se všemi čtyřmi svobodami); stávající unijní regulační a rozpočtové nástroje, nástroje dozoru, soudnictví a prosazování, včetně pravomoci Soudního dvora Evropské unie, zůstanou v platnosti; Spojené království se od 30. března 2019

stane třetí zemí. Ve výsledku již Spojené království nebude zastoupeno v unijních institucích, agenturách, orgánech a úřadech a bude třeba jasně definovat přechodné období. Evropská komise doporučuje ukončit přechodné období k 31. prosinci 2020. V souladu s pokyny Evropské rady ze dne 15. prosince 2017 přijme Rada pro obecné záležitosti (článek 50) doplňkové směrnice pro jednání s ohledem na přechodná ustanovení v lednu 2018.

Evropská komise zveřejnila průzkum daňových politik v Evropské unii za rok 2017

Dne 22. prosince 2017 zveřejnila Evropská komise každoroční průzkum daňových politik v Evropské unii. Zpráva monitoruje situaci v oblasti zdanění ve členských státech. Zpráva také obhájí priority nastíněné v roční analýze růstu pro oblast

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

zdanění a představuje nejnovější reformy ve členských státech, jakož i hlavní ukazatele, které Evropská komise používá pro analýzu daňových politik v kontextu evropského semestru. Uvedeny jsou rovněž možnosti reforem pro zlepšení efektivity a spravedlnosti daňových systémů. Průzkum sestává ze tří částí: První část poskytuje stručný přehled posledních trendů v oblasti zdanění a popis znaků účinného a spravedlivého daňového systému. Druhá část je věnována společnému přehledu, jak si národní daňové systémy vedou podle klíčových ukazatelů v oblasti investic, zaměstnanosti, dodržování daňových předpisů a nerovnosti. Ve třetí části jsou vyhodnocovány nejnovější daňové reformy v zemích EU, přičemž v samotném závěru jsou nastíněny obecné možnosti daňových politik pro EU jako celek.

Nová pravidla pro DPH v oblasti elektronického obchodu – texty zveřejněné v Úředním věstníku Evropské unie
Dne 29. prosince 2017 byly v Úředním věstníku Evropské unie zveřejněny následující legislativní texty týkající se reformy pravidel pro DPH v oblasti elektronického obchodu:

- [směrnice Rady \(EU\) 2017/2455](#), kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku,
- [prováděcí nařízení Rady \(EU\) 2017/2459](#), kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty,

- [nařízení Rady \(EU\) 2017/2454](#), kterým se mění nařízení Rady (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty.

Zveřejněné texty přijala Rada Evropské unie dne 5. prosince 2017.

Lucembursko se odvolalo proti rozhodnutí Evropské komise v případě Amazon

Dne 15. prosince 2017 oznámilo lucemburské Ministerstvo financí své odvolání proti rozhodnutí Evropské komise ze dne 4. října 2017, podle kterého poskytlo Lucembursko společnosti Amazon nezákonnou státní podporu. Lucembursko nesouhlasí s názorem Komise, že poskytlo selektivní zvýhodnění společnosti Amazon ve smyslu článku 107 [Smlouvy o fungování Evropské unie \(SFEU\)](#), jakož i podle

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

analýzy převodních cen provedené Evropskou komisí. Ministerstvo dále uvedlo, že záměrem odvolání je získat právní jistotu, a závazek Lucemburska k daňové transparentnosti a boji proti škodlivé daňové soutěži by neměl být zpochybňován.

Úmluva mezi Českou republikou a Německem – druhé kolo vyjednávání
Druhé kolo vyjednávání o úmluvě o daních z příjmu a majetku mezi Českou republi-

kou a Německem se uskuteční ve dnech 9. – 12. ledna 2018 v Berlíně. Jakmile bude úmluva podepsána a vstoupí v platnost, nahradí dřívější úmluvu o daních z příjmu a majetku uzavřenou mezi Československem a Německem (1980) upravující vztahy mezi oběma zeměmi. Česká republika a Německo zahájily jednání o úmluvě v daňové oblasti 22. března 2000, úmluva však nebyla do dnešního dne podepsána.



Kateřina Krchnivá
kkrchniva@deloittece.com



Tereza Tomanová
ttomanova@deloittece.com

➤ Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

➤ Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

➤ Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

➤ Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

➤ Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Daňové povinnosti – únor 2018

pátek 9.	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za prosinec 2017 (mimo spotřební daň z lihu)
středa 14.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za leden 2018, papírová forma
čtvrtek 15.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • podpis prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na zdaňovací období 2018 a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2017 • podání žádosti o provedení ročního zúčtování správci daně
pátek 16.	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> • podání výkazů pro intrastat za leden 2018, elektronická forma
úterý 20.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
pondělí 26.	daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a daň za leden 2018 • souhrnné hlášení za leden 2018 • kontrolní hlášení za leden 2018
	energetické daně	<ul style="list-style-type: none"> • daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za leden 2018
	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> • splatnost daně za prosinec 2017 (pouze spotřební daň z lihu) • daňové přiznání za leden 2018 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za leden 2018 (pokud vznikl nárok)
středa 28.	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> • odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za leden 2018

> Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GFŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

> Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

> Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

> Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Daňové povinnosti – březen 2018

čtvrtek 1.	daň z příjmů	• podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2017
pondělí 12.	spotřební daň	• splatnost daně za leden 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
středa 14.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za únor 2018, papírová forma
čtvrtek 15.	daň z příjmů	• čtvrtletní záloha na daň
pátek 16.	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za únor 2018, elektronická forma
úterý 20.	daň z příjmů	• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti • elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2017
pondělí 26.	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a daň za únor 2018 • souhrnné hlášení za únor 2018 • kontrolní hlášení za únor 2018
	spotřební daň	• daňové přiznání za únor 2018 • daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za únor 2018 (pokud vznikl nárok)
	energetické daně	• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2018
úterý 27.	spotřební daň	• splatnost daně za leden 2018 (pouze spotřební daň z lihu)

> Přímé daně

- Připravované změny ZDP
- Sdílená nejen digitální ekonomika
- Odpočet na výzkum a vývoj – další požadavky na daňové subjekty?
- Sdělení GŘ k převodu technického zhodnocení mezi nájemci při cesi nájemní smlouvy

> Nepřímé daně

- Celní hodnota a transfer pricing – rozhodnutí ESD ve věci následných úprav transferových cen
- Krátce

> Ostatní

- Zahrnování DPH do základu daně pro výpočet daně z nabytí nemovitých věcí
- Využití novely Zákona o pobytu cizinců v praxi
- Jednotný mechanismus řešení daňových sporů v EU je na dohled
- Novela daňového řádu prolamující profesní mlčenlivost opět na scéně

> Mezinárodní zdanění

- Podpis nové smlouvy mezi ČR a Koreou
- Daňová dohoda s Tchaj-wanem
- Novinky z oblasti BEPS – Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a zprávy podle jednotlivých zemí
- Krátce

> Příloha

- Daňové povinnosti – únor 2018
- Daňové povinnosti – březen 2018

Daňové novinky – únor 2018

Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z daňového oddělení společnosti Deloitte nebo s jedním z následujících odborníků:

Přímé daně

Jaroslav Škvrna

jskvrna@deloitteCE.com

Zbyněk Brtinský

zbrtinsky@deloitteCE.com

Miroslav Svoboda

msvoboda@deloitteCE.com

Marek Romancov

mromancov@deloitteCE.com

LaDana Edwards

ledwards@deloitteCE.com

Tomas Seidl

tseidl@deloitteCE.com

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

Nepřímé daně

Adham Hafoudh

ahafoudh@deloitteCE.com

Radka Mašková

rmaskova@deloitteCE.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

jbenes@deloitteCE.com

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House, Karolinská 654/2,
186 00 Praha 8 - Karlín, Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

Deloitte.

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 245 000 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.