



## **Daňové novinky** Deloitte Česká republika

březen 2018

## ➤ Příímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby

**Ministerstvo financí zveřejnilo do připomínkového řízení návrh novely zákona o daních z příjmů (ZDP), prostřednictvím kterého by měly být implementovány nové principy zamezení obcházení daňové povinnosti vycházející z tzv. ATAD směrnice (směrnice Rady EU 2016/1164 z 12. července 2017), a také by mělo dojít ke zrušení tzv. superhrubé mzdy a solidárního zvýšení daně – ovšem se zvýšením současné sazby daně z příjmů fyzických osob.**

Kromě dále popsanych změn pro právnické a fyzické osoby by se všech poplatníků mělo týkat nově zavedené **pravidlo proti zneužití práva** (resp. proti zneužívání daňového režimu), dnes zatím pouze v některých kauzách dovozené judikaturou. Podle novely by měl daňový řád specificky upravovat postup v situacích, kdy je hlavním nebo jedním z hlavních cílů transakce získání daňové nebo jiné výhody v rozporu

se smyslem a účelem právního přepisu. Tomuto tématu se budeme věnovat samostatně v příštích vydání dReportu.

### I. Změny pro právnické osoby

V průběhu minulého roku jsme vás postupně seznamovali s poměrně zásadními změnami, které by měly být pro právnické osoby do konce roku 2018 implementovány do ZDP. Nové principy zdanění dopadající zejména na velké společnosti s přeshraničním působením vychází z ATAD směrnice. Ta stanoví **pět opatření proti vyhýbání se daňovým povinnostem**: pravidlo pro omezení odpočitatelnosti úroků, zdanění při odchodu, obecné pravidlo proti zneužívání daňového režimu, pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti a hybridní nesoulady. Implementační lhůta ATAD směrnice je do 31. prosince 2018, navrhovaná novela zákona o daních z příjmů tedy musí

nabýt účinnosti nejpozději 1. ledna 2019 (kromě pravidel pro zdanění při odchodu a hybridní nesoulady, kde je implementační lhůta posunuta do konce roku 2019, resp. 2021 pro tzv. reverzní hybridní nesoulady).

### Omezení uznatelnosti výpůjčních výdajů

Nová pravidla omezující daňovou uznatelnost finančních nákladů, která přináší směrnice, mají obecně dopadat na všechny společnosti (kromě finančních podniků a subjektů mimo skupinu) a na všechny půjčky, tj. jak na skupinové, tak i od bank a dalších subjektů.

Jak se bude postupovat při výpočtu podle nových pravidel? Podle návrhu novely poplatník nejprve stanoví daňově neuznatelné finanční náklady vyplývající z obecných pravidel (náklady spojené s držbou podílu v dceřiné společnosti, náklady z finančních nástrojů, u nichž



## Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce



## Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET



## Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce



## Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU



## Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

se úrok odvíjí od zisku dlužníka, a také náklady nad limit tzv. nízké kapitalizace). V dalším kroku by pak stanovil nadměrné výpůjční náklady (dále pro zjednodušení NVN), které zjednodušeně představují rozdíl, o který výpůjční náklady (ze všech půjček – tj. jak ze skupiny, tak i od třetích subjektů) převyšují úrokové příjmy. Tento rozdíl se pak porovná s hodnotou de minimis. Směrnice umožňuje nastavení této hranice pro vyjmutí (daňovou uznatelnost celkových ročních NVN) v maximální výši 3 mil. eur, návrh novely tuto hranici ponechává (resp. ji přepočítává na 80 mil. Kč). Pokud se tedy poplatník vejde do stanovené hranice NVN, nebude dále již nic řešit. V opačném případě bude nutné propočítat z NVN limit pro daňovou uznatelnost, který se stanoví jako 30 % z hodnoty tzv. daňové EBITDA (ta v podstatě vychází z rozdílu mezi zdanitelnými příjmy a daňově uznatelnými náklady, k němuž se připočtou uplatněné daňové odpisy a NVN). Do 30% limitu budou NVN daňově uznatelné, část nad tento limit pak

bude představovat v daném zdaňovacím období neuznatelný náklad. Bude však možné tuto část zaevidovat a převést do následujících zdaňovacích období jako odčitatelnou položku od základu daně.

Důležité je upozornit, že technika výpočtu NVN pracuje s jinou definicí finančních nákladů, než je ve stávající praxi zvykem, např. zahrnuje i hodnotu kapitalizovaných nákladů do rozvahových položek nebo úroky spojené s finančním leasingem aj.

### Pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti (CFC pravidla)

Návrh ZDP toto pravidlo implementuje za pomoci fikce, podle které se na výkony ovládané zahraniční společnosti, ze kterých plynou zahrnované příjmy, hledí, jako by byly uskutečněny na území České republiky ovládající společností – a to za podmínky, že ovládaná zahraniční společnost (i) nevykonává podstatnou hospodářskou činnost (s využitím personálu, vybavení, majetku a pros-

tor); a (ii) podléhá v zahraničí nižší než poloviční daňové povinnosti, než jakou by měla v ČR.

Ovládanou zahraniční společností se rozumí taková společnost, na jejímž kapitálu se přímo či nepřímo podílí česká společnost z více než 50 %.

### Zdanění při odchodu (Exit tax)

Podstatou tohoto opatření je zdanění tržní hodnoty majetku poplatníka při přemístění tohoto majetku do zahraničí bez změny vlastnictví ve státě, odkud byl přesunut (de-facto fiktivního „zisku z prodeje“ bez prodeje). Proti „fiktivnímu příjmu“ stanovenému na základě tržní hodnoty přesouvaného majetku může poplatník uplatnit zůstatkovou cenu majetku jako daňový výdaj. V návrhu novely se zavádí (s ohledem na patřičná ustanovení směrnice ATAD) nárokové posečkání daně resp. rozložení úhrady daně na splátky, které by se mělo řídit podle daňového řádu.

## ➤ Příímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

### Hybridní nesoulady

O hybridních nesoulady se jedná v případě, že dochází k dvojímu nezdanění – formou odpočtu nákladů, případně nezdanění příjmů či kombinaci obojího v různých státech. Cílem je těmto nesouladům zabránit. Řešení „nezdanění“, ke kterému dochází na základě hybridních nesouladů je postaveno na přednostní aplikaci primárního obranného pravidla (tj. např. se neumožní odečíst náklady v prvním státě, pokud druhý stát bude tento příjem posuzovat jako osvobozený). Pokud se primární pravidlo neuplatní, druhý stát by měl aplikovat sekundární obranné pravidlo (v daném případě relevantní příjem zdanit).

### II. Změny pro fyzické osoby

S účinností od 1. ledna 2019 by měla být podle návrhu zrušena tzv. superhrubá mzda, tedy zahrnování pojistného zaplaceného zaměstnavatelem do základu

daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Nově by základem daně zaměstnanců měly být pouze jejich hrubé příjmy. Ruší se také solidární zvýšení daně, které komplikovalo výpočet daně u osob s vyššími příjmy.

Daňová sazba se však zvyšuje: místo dnešních 15 % by měly být zavedeny sazby dvě, a to 19 % pro příjmy do 1,5 mil. Kč ročně a 24 % pro příjmy nad tuto hranici.

Pro zaměstnance s nižšími příjmy se tak fakticky zdanění sníží o 1,1 % (19 % vs. dnešní efektivní sazba daně 20,1 %), vyšší zdanění bude čekat osoby s příjmy z nájmu a osoby s ostatními příjmy (ty dnes byly zdaněny jen 15 % po odečtení nákladů).

Podnikatelům a dalším osobám s příjmy ze samostatné činnosti bude zvýšení daňové sazby kompenzováno možností odečíst si kromě standardních výdajů (skutečných či

paušálních) ještě  $\frac{3}{4}$  zaplaceného pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Teoreticky by se jejich zdanění díky tomuto odečtu výrazně měnit nemělo, zkomplikuje se jim ale výpočet daně a související administrativa. Více se tomuto tématu budeme věnovat v rámci našeho pravidelného [webcastu](#).

Lze očekávat, že novela bude ještě upravována, a to jak v připomínkovém řízení, tak následně při projednávání v Parlamentu. O dalším vývoji vás budeme informovat.



**Lucie Rytířová**

+420 606 165 715

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



**Tereza Tomanová**

+420 731 642 218

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

## ➤ Příímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?

Koncem ledna vyšel zásadní rozsudek Nejvyššího správního soudu (NSS) [3 Afs 250/2016](#), který se týkal osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků z úvěrového finančního nástroje.

Společný systém zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států Evropské unie zavedla [Směrnice Rady EU 2003/49/ES](#) (Směrnice). Česká republika tento systém do národní daňové legislativy implementovala prostřednictvím ustanovení § 38nb zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP).

Předmětem posuzovaného sporu bylo negativní rozhodnutí FÚ o přiznání osvobození příjmů z úroků z úvěrového finančního nástroje na roky 2011 a 2012 na základě žádosti, kterou daňový subjekt podal v červenci 2013. Jak uvedl FÚ a následně potvrdilo i Odvolací finančních ředitelství, žádosti o osvobození nebylo možné vyhovět

z důvodu jejího pozdního podání. Opožděnost podání byla založena na tvrzení, že důležitým předpokladem pro uplatnění osvobození je vydání rozhodnutí, které má konstitutivní charakter. Jinými slovy, osvobození je možné aplikovat až po vydání rozhodnutí o osvobození, nikoliv zpětně.

Daňový subjekt se ve svém odvolání především odkazoval na samotnou Směrnici, jež uvádí, že pokud společnost plátce provedla srážku daně u zdroje v případě, kdy mělo dojít k osvobození, vzniká daňovému subjektu **nárok na vrácení takto sražené daně, a to ve lhůtě nejméně dva roky ode dne platby úroků a licenčních poplatků (pokud jsou fakticky naplněny podmínky pro osvobození)**. S ohledem na skutečnost, že v České republice je osvobození vázáno na vydání rozhodnutí dle § 38nb ZDP, je tak počítání dvouleté lhůty pro vrácení sražené daně možné vztáhnout k okamžiku podání žádosti o osvobození.

Tomuto názoru daňového subjektu NSS přisvědčil a současně konstatoval, že význam rozhodnutí o osvobození spočívá v autoritativním potvrzení skutečnosti zakládající právo na osvobození, jejichž splnění je vyžadováno pro osvobození úroků od srážkové daně.

V případě, že by se Vás nové rozhodnutí NSS mohlo přímo dotýkat, neváhejte se na nás obrátit, rádi s vámi rozsudek a možnosti jeho uplatnění ve vašem případě detailně probereme.



**Kateřina Krchnivá**

+420 735 703 353

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



**Tereza Tomanová**

+420 731 642 218

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO

Od roku 2014 mají daňové subjekty, naplní-li určitá kritéria, povinnost vyplnit novou přílohu k daňovému přiznání právnických osob týkající se vnitroskupinových transakcí. I díky tomuto kroku si převodní ceny získaly pozornost úředníků finanční správy. Daňový subjekt by měl přílohu vyplnit v případě, splní-li alespoň jedno z těchto kritérií: vlastní aktiva v hodnotě vyšší jak 40 mil. Kč, dosahuje obratu vyššího jak 80 mil. Kč, anebo jeho průměrný přepočtený stav zaměstnanců je roven 50 a zároveň uskutečnil transakci se spojenou osobou v zahraničí, zrealizoval ztrátu či dosáhl na příslib investičních pobídek a zároveň uskutečnil transakci se spojenou osobou. To jsou stručně shrnuté předpoklady, jež indikují, že daňovému subjektu vznikla povinnost detailně informovat finanční správu o svých vnitroskupinových transakcích.

V roce 2018 vydala finanční správa novou podobu přílohy, která se bude vyplňovat již za zdaňovací období roku 2017. Příloha byla rozšířena o několik řádků, konkrétně v tabulce B se budou prvně vyplňovat objemy výnosů a nákladů souvisejících s využívanými a poskytovanými nájmy (řádek 4) a v tabulce C bude daňový subjekt nově uvádět, zda poskytl či přijal nějaké finanční či bankovní záruky.

Nově budou přílohu podávat finanční instituce, platí však pro ně určité výjimky, tj. nemusí oproti jiným subjektům vyplňovat několik konkrétních položek (viz samostatný článek). Stále platí, že přílohu nevyplňují stále provozovny daňových nerezidentů.

Veškeré detaily nutné k přípravě přílohy k daňovému přiznání jsou popsány v pokynech k vyplnění položky 12. I oddílu daňového přiznání právnických osob.

Pro více informací ohledně vnitroskupinových transakcí neváhejte kontaktovat náš tým převodních cen.



**Lucie Hovorková**

+420 605 045 492

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

## ➤ Příímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

### Přílohu k daňovému přiznání k dani z příjmů právnických osob týkající se převodních cen budou za zdaňovací období roku 2017 nově vyplňovat i finanční instituce.

Výjimku z povinnosti pro vyplnění přílohy k daňovému přiznání měly doposud finanční instituce, tedy:

- banky,
- spořitelní a úvěrní družstva,
- pojišťovny a zajišťovny,
- obhospodařovatelé nebo administrátoři investičního fondu, včetně jimi obhospodařovaných/administrovaných investičních fondů, nemají-li právní osobnost,
- investiční fondy, depozitáře investičních fondů a hlavní podpůrci investičního fondu,

- penzijní společnosti včetně všech jimi obhospodařovaných fondů a včetně transformovaného fondu, jehož prostřednictvím penzijní společnosti provozují penzijní připojištění.

V roce 2018 vydala finanční správa upravenou podobu přílohy, kterou budou daňové subjekty vyplňovat již za zdaňovací období roku 2017. Nově mají povinnost tuto přílohu též vyplnit výše zmíněné finanční instituce, naplní-li obecné podmínky (viz informace v předchozím článku).

Příloha zahrnuje přehled skutečně-ných transakcí v oblasti prodeje/nákupu majetku, vzájemně poskytovaných vnitroskupinových služeb a jiných nehmotných plnění, finančních transakcí i závazkových vztahů. Pro finanční instituce platí určité výjimky, tj. nemusí oproti jiným subjektům vyplňovat několik konkrétních položek,

např. nemají povinnost vyplnit řádky týkající se prodeje a nákupu zásob materiálu, výrobků a služeb (řádek 4 v Tabulce A), využití cashpoolingu (řádek č. 6 v Tabulce C) a krátkodobých závazků a pohledávek (řádky č. 3 a 4 v Tabulce D).

Aktuální verzi přílohy pro zdaňovací období roku 2017 a pokyny k jejímu vyplnění je možné získat pod odkazem: [http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5404-E\\_4.pdf?201801051300](http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5404-E_4.pdf?201801051300)

Jak ukázala praxe v průběhu let, kdy finanční správa s přílohou k daňovému přiznání pracuje, poskytované údaje o transakcích se spojenými osobami se staly nedílnou součástí výběru subjektů ke kontrole. Jak bylo očekáváno, správce daně provádí tzv. rizikovou analýzu subjektů, která na základě poskytnutých dat v kombinaci s veřejně dostupnými údaji a informacemi



## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Přípravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

z předchozích daňových řízení pomůže správci daně učinit si prvotní úsudek o fungování společnosti v rámci skupiny a vytipovat si konkrétní oblasti k detailnějšímu zkoumání. Od roku 2014 jsme vysledovali několik „vln“ zahájených daňových řízení, ať již ve formě místního šetření, či daňových kontrol, jejichž předmětem byly především otázky převodních cen. Lze tedy předpokládat, že nyní se tato vlna dotkne i finančních institucí, které jsou centrálně spravované Specializovaným finančním úřadem.

Je třeba upozornit na skutečnost, že od roku 2018 navíc finanční správa hodlá informace z domácích zdrojů doplnit

o údaje získané na základě mezinárodní výměny informací – konkrétně z tzv. Country by Country reportů (Výkazů dle jednotlivých zemí). Ty nad rámec informací o aktivitách české společnosti přinesou přehled o fungování nadnárodní skupiny jako celku v globálním měřítku. Výkaz ukáže mimo jiné, kde skupina vykonává svou činnost, jaké konkrétní aktivity jsou prováděny v jednotlivých zemích, kde dosahuje nejvyšších zisků, kolik je její efektivní zdanění v příslušných státech apod. Česká finanční správa tak poprvé bude moci posoudit doposud jednostranné informace o subjektu v kontextu fungování celé nadnárodní skupiny. Nakolik se podaří zdroje dat pro-

kombinovat a jaký bude konkrétní dopad na daňové subjekty, se ukáže v několika následujících letech.

Pro více informací ohledně vnitroskupinových transakcí neváhejte kontaktovat náš tým převodních cen.



**Lucie Hovorková**

+420 605 045 492

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



## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- **Připravovaná novela ZDPH**
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Připravovaná novela ZDPH

Ministerstvo financí ČR představilo první návrh novely zákona o DPH, která by měla být (až na výjimky) účinná od 1. ledna 2019. Novela by měla kompletně přepracovat pravidla pro opravy základu daně či pro možnost snížení DPH v případě nedobytných pohledávek. Zavádí speciální režimy zdanění poukázek na odběr zboží/služeb a implementuje tak příslušnou směrnici EU. Další implementací evropských pravidel je zavedení nových postupů pro elektronicky poskytované služby osobám nepovinným k dani. Změny by se měly dotýkat speci-

ficky i finančního sektoru (nová definice finančního leasingu, uplatnění osvobození v případě nezávislých seskupení osob), či oblasti týkající se nemovitostí (zahrnutí určitých prací na nemovitosti do režimu povinné/dobrovolné úpravy odpočtu daně, nemožnost zatížit daní pronájem prostor určených k bydlení). Mezi změny mající všeobecný dosah dále patří například striktnější přístup k vystavování daňových dokladů a jejich doručování.

K novele zákona o DPH jsou v současné době zpracovávány připomínky odborné i laické veřejnosti, se kterými by se mělo Ministerstvo financí ČR následně vypořádat a předložit danou novelu k dalšímu legislativnímu procesu.



**Tomáš Brandejs**

+420 604 298 952

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- **Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně**
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně

V nedávném rozhodnutí 5 Afs 60/2017 se Nejvyšší správní soud zabýval možností odmítnout nárok na odpočet daně plátcí, jehož dodavatel příslušnou daň sice přiznal, ale DPH nebyla odvedena na samém počátku celého obchodního řetězce subdodavatelem. Toto rozhodnutí je v posledních dnech označováno v médiích jako průlomové, neboť vyznívá na určitých místech ve prospěch toho, že správce daně obecně nemá vůbec možnost nárok na odpočet daně zamítnout, pokud nebyla odvedena DPH nepřímým, tj. nikoli přímým obchodním partnerem plátce. To by bylo skutečně revoluční tvrzení. Nicméně

soud nic takového nekonstatoval, pouze odmítl tvrzení správce daně, že tento plátce o neodvedení daně prokazatelně věděl, či vědět měl a mohl. Další dílčí vyjádření soudu k jednotlivým „pochybením“ plátce jsou poměrně trefná, ovšem také nijak novátorská – odhalují pouze to, že postup správce daně byl zcela nesprávný a zkratkovitý, a nijak výrazně neposouvají pohled na problematiku prokazování účasti na daňovém podvodu. Považujeme přesto tento **judikát za velmi užitečný, jistě bude dobrým prostředkem ochrany práv plátců daně.**



**Tomáš Brandejs**

+420 604 298 952

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

### Další vývoj EET

Ústavní soud svým rozhodnutím z 12. prosince 2017 zrušil zavedení EET u dvou zbývajících fází, které měly zasáhnout převážnou většinu tržeb ze služeb (např. svobodná povolání, zemědělství) a tržby řemeslníků a výrobců. Dále byla zrušena evidence tržeb dle § 5b) zákona o EET, tedy tržby plynoucí poplatníkovi, které jsou uskutečněny bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat. Důvodem jejich zrušení byl fakt, že tyto platby zanechávají elektronickou stopu jak u banky a provozovatele systému platebních karet, tak i obchodníka, a proto je jejich evidence v rámci zákona o EET

nadbytečná. V praxi toto znamená, že od 1. března 2018 nebude nutné evidovat tržby uskutečněné jinak než v hotovosti, šekem, směnkou, a obdobných formách. Tedy tržby přijaté po 28. únoru 2018 např. platebními kartami, přes PayPal, PayU, atp., není poplatník povinen evidovat. Na druhou stranu, jak potvrdilo i Ministerstvo financí, poplatník může tyto tržby evidovat dobrovolně. Zároveň po tomto datu platí, že na účtenku není potřeba uvádět DIČ poplatníka (případně DIČ pověřujícího poplatníka), pokud se jedná o fyzickou osobu. V datové zprávě evidované tržby bude nadále zasílán i tento údaj.



**Petr Čapoun**

+420 720 758 636

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



**Monika Trauške**

+420 775 679 789

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report

**Česká finanční správa zveřejnila ve Finančním zpravodaji č. 2/2018 dne 31. ledna 2018 seznam států vyměňujících Zprávu podle zemí (tzv. Country by Country Report, dále jen „Zpráva“). Vyhlášený seznam bude postupně aktualizován v návaznosti na zapojení dalších jurisdikcí do systému výměny Zpráv s Českou republikou a tato informace bude opět vydána ve Finančním zpravodaji.**

Novelou zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní byla v České republice zavedena nová vykazovací povinnost v rámci mezinárodní výměny informací, tzv. Country by Country Reporting. Ta ukládá povinnost skupině podniků s konsolidovanými celosvětovými příjmy nad 750 mil. eur zveřejnit daňovým správám na roční bázi Zprávu shrnující finanční informace o této skupině. Zprávu, která je následně předmě-

tem automatické výměny informací mezi jednotlivými státy, má povinnost za celou skupinu podniků sestavit:

- **nejvyšší mateřská společnost;** nebo
- **zastupující mateřská společnost** (tj. společnost, která byla skupinou pro sestavení Zprávy určena např. z důvodu, že nejvyšší mateřská společnost nemá ve své zemi povinnost Zprávu sestavit nebo se jedná o zemi, která nespadá do automatické výměny Zpráv – viz zveřejněný seznam jurisdikcí); nebo
- **česká členská společnost** v případě, že nejvyšší mateřská společnost resp. zastupující mateřská společnost sídlí v některé zemi (viz výše).

**Dne 31. ledna 2018** vydalo Ministerstvo financí ČR dlouho očekávaný **seznam jurisdikcí, se kterými je pro Českou republiku automatická výměna informací**

**aktivní.** Ten je dostupný pod odkazem: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezi-narodni-spoluprace-v-oblasti-dani/umluva-o-vzajemne-spravni-spolupraci-mca/mnohostranna-dohoda-cbcr>. Mimo tento seznam probíhá výměna Zpráv automatické výměně Zpráv mezi těmito státy dojde v červnu 2018.

České společnosti, na které se povinnost Country by Country Reportingu vztahuje, musely již za zdaňovací období začínající po 1. 1. 2016 české finanční správě většinou ohlásit, kdo bude za skupinu Zprávu podávat. Vzhledem ke skutečnosti, že seznam zemí podléhající automatické výměně Zpráv byl českou daňovou správou zveřejněn až nyní, české společnosti mohly v podaném ohlášení uvést **chybné údaje**. V případě, že společnost zjistí, že příslušný stát v aktuálním zveřejněném seznamu

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

zahrnut není a tato změna má dopad na skutečnosti uvedené v již podaném ohlášení, je nutné nahlásit změnu údajů prostřednictvím **změnového ohlášení**. Změnové ohlášení se podává opět Specializovanému finančnímu úřadu elektronicky prostřednictvím daňového portálu (EPO) na předepsaném tiskopise a v záhlaví formuláře se zaškrtně možnost „**Změna údajů**“.

V případě, že např. česká společnost již ohlásila jako entitu sestavující Zprávu nejvyšší mateřskou společnost sídlící v zemi, která nefiguruje v aktuálním seznamu jurisdikcí vyměňujících Zprávy (pro vykazovaná účetní období začínající nejdříve 1. ledna 2016), je nutné ve změnovém ohlášení uvést **opravné údaje**, tj.:

- v případě, že za skupinu podává Zprávu **zastupující mateřská společnost** ze zveřejněného seznamu států vyměňujících Zprávy, oznámí česká společnost její údaje a příslušné zdaňovací období, za které bude Zprávu poprvé podávat.
- v případě, že nebyla ustanovena ani zastupující společnost, musí být **uvedena česká společnost** jako ta, která bude mít **povinnost sestavit Zprávu** za celou skupinu; na základě přechodných ustanovení bude v tomto případě prvním vykazovaným účetním obdobím takové, které začíná nejdříve 1. ledna 2017.

V případě, že se stát, ve kterém sídlí nejvyšší mateřská společnost podávající Zprávu (případně zastupující entita), objeví na aktualizovaném seznamu jurisdikcí automaticky vyměňujících Zprávy, bude možné opět podat změnové ohlášení s uvedením těchto skutečností.



**Lucie Hovorková**

+420 605 045 492

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- **Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile**
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile

Ministerstvo financí vydalo ve Finančním zpravodaji Sdělení k praktické aplikaci článku 11 Smlouvy mezi Českou republikou a Chilskou republikou o zamezení dvojímu zdanění (SZDZ).

Ustanovení článku 11 odst. 7 SZDZ uzavřené mezi Českou republikou a Chilskou republikou obsahuje tzv. doložku nejvyšších výhod. Pokud tak jedna ze smluvních stran uzavře následně smlouvu o zamezení dvojímu zdanění s jiným státem, která by obsahovala výhodnější podmínky, aplikují se příslušné výhody i na tuto smlouvu. V návaznosti na uzavření SZDZ mezi Chile a Japonskem, která obsahuje výhodnější ustanovení ve vztahu k úrokovým platbám,

uplatní se tato ustanovení za splnění všech stanovených podmínek i na úroky vypláčené mezi českými a chilskými rezidenty.

Již od 1. ledna 2017 se tak pro účely článku 11 odst. 2 SZDZ mezi Českou republikou a Chilskou republikou uplatní místo původní sazby 5% sazba 4% (při splnění všech stanovených podmínek, např. v případě plateb bance, pojišťovně apod.). Pokud byly již v průběhu roku 2017 zdaněny úroky ve státě zdroje v rozporu s výše uvedenými pravidly, skutečný vlastník úroků právo na refundaci zaplacené daně tak, aby výsledná daňová povinnost ve státě zdroje příjmů odpovídala výše uvedeným pravidlům.



**Tereza Tomanová**

+420 731 642 218

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- **Novinky z oblasti BEPS**
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Novinky z oblasti BEPS

### Noví členové rámce BEPS

Členy rámce pro celosvětovou implementaci projektu BEPS se nově staly Bahamy, Mongolsko a Zambie, počet zapojených jurisdikcí tak stoupl na 111. Kompletní seznam zapojených jurisdikcí naleznete [zde](#).

### Akce 13: Dokumentace k převodním cenám a podávání zpráv podle jednotlivých zemí

**Finsko** – Dne 19. prosince 2017 finské ministerstvo financí zveřejnilo informaci, že vláda schválila oznámení v rámci dohody OECD o automatické výměně informací z roku 2014 (Mnohostranná dohoda příslušných orgánů, MCAA). Finsko je dle zveřejněné informace ochotné vyměňovat si zprávy podle jednotlivých zemí s dalšími

podobně smýšlejícími jurisdikcemi i za dřívější zdaňovací období, než jaká jsou v dohodě MCCA stanovena.

**Hongkong** – Hongkongská vláda zveřejnila návrh zákona, jež definuje princip tržního odstupu ve smyslu minimálních standardů pro účast v rámci projektu eroze základu daně a přesouvání zisku. Podle „základního principu“, který je v návrhu zákona obsažen, bude zisk nebo ztráta společnosti či stále provozovny upravena v případě, že transakce se spřízněnými osobami vyústí v daňovou výhodu plynoucí u uplatňování rozdílných cen nebo podmínky, jež se liší od cen a podmínek, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami. Ačkoli Hongkong v současné době nemá národní právní předpisy, které by zaváděly

princip tržního odstupu nebo metody převodních cen, legislativní rada sdělila, že hongkongské bilaterální dohody a správní pokyny místního daňového úřadu jsou v souladu se standardy OECD.

**Čína** – Dne 19. prosince 2017 vydala státní daňová správa veřejné oznámení pro vyjasnění záležitostí týkajících se podávání zpráv podle jednotlivých zemí. Podle tohoto oznámení se články 7 a 8 Veřejného oznámení č. 42 o předkládání dokumentace k transakcím se spřízněnými osobami a správě současné dokumentace převodních cen nevztahují na podávání zpráv podle jednotlivých zemí za rok 2016. Podle článku 7 Veřejného oznámení č. 42 si může čínská daňová správa na základě smluv, dohod a ujednání vyměňovat zprávy



## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

podle jednotlivých zemí s dalšími jurisdikcemi, zatímco článek 8 vyžaduje, aby určité kategorie nadnárodních podniků, které nesplňují limity pro podávání zpráv podle jednotlivých zemí, podaly zprávu podle jednotlivých zemí v případě, že nepodaly zprávu podle jednotlivých zemí v žádné jurisdikci nebo podaly zprávy podle jednotlivých zemí v jurisdikci, se kterou Čína nemá uzavřený mechanismus o výměně informací, nebo pokud si daná jurisdikce nikdy nevyměnila zprávu podle jednotlivých zemí s Čínou navzdory tomu, že mechanismus výměny informací existuje.

**Portugalsko** – Nařízením č. 383-A/2017 byl schválen formulář č. 55, oficiální formulář pro podávání finančních a fiskálních zpráv podle jednotlivých zemí, který musí být podán elektronicky, nejlépe ve formátu XML, do 12 měsíců od konce příslušného fiskálního období. Pro podávání zpráv za fiskální období roku 2016 byl termín prodloužen o dva měsíce, tj. do 28. února 2018.



**Kateřina Krchnivá**

+420 735 703 353

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



**Tereza Tomanová**

+420 731 642 218

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Přípravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

### Krátce

#### Seznam nespolutracujících jurisdikcí

Rada Evropské unie zveřejnila závěry týkající se jurisdikcí, které v rámci EU nespolutracují v daňových oblastech. Zpráva podrobně popisuje důvody pro uvedení jurisdikcí v seznamu a závazky, které byly učiněny za účelem řešení identifikovaných záležitostí. Celé znění závěru je k dispozici [zde](#).

#### EU zveřejnila plán daňové politiky

V rámci bulharského předsednictví Radě Evropské unie byl zveřejněn plán daňové politiky vytyčující krátkodobé a dlouhodobé cíle Rady pro práci v oblasti přímých a nepřímých daní. Plán je k dispozici [zde](#).

#### Finsko navrhlo změny pravidel pro omezení odpočtu úroků

Dne 19. ledna 2018 zveřejnila finská vláda návrh, který pozměňuje národní předpisy pro odpočet úrokových nákladů. Navrhované změny vycházejí ze [směrnice Rady](#)

(EU) stanovující pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD směrnice). Výrazným způsobem mění pravidla pro odpočet úroků a omezují odčitelnost úrokových nákladů za určitých podmínek. V případě schválení budou tato pravidla platná pro zdaňovací období končící 1. ledna 2019 nebo později.

#### Francouzský parlament přijal návrhy finančního zákona pro rok 2017 a 2018

Dne 21. prosince 2017 přijal francouzský parlament druhý pozměňovací návrh finančního zákona pro rok 2017 a návrh finančního zákona pro rok 2018. Tyto finanční zákony – první zákony prezidenta Macrona tohoto druhu – jsou zaměřeny na snížení daňové zátěže společností a fyzických osob v souladu s cílem vlády a dosažení souladu s evropskými právními předpisy. Zákony dále obsahují opatření, která mají přilákat společnosti, jež v důsledku brexitu opouštějí Londýn.

#### Čína oznámila osvobození od srážkové daně ze znovu investovaného zisku

Dne 21. prosince 2017 vydaly čínské Ministerstvo financí, Státní daňová správa, Národní výbor pro rozvoj a reformy a Ministerstvo obchodu společný oběžník (Cai Shui [2017] č. 88), dle kterého jsou dividendy a zisk rozdělený mezi zahraniční investory, jenž jsou opětovně investovány v Číně dočasně osvobozeny od srážkové daně. Osvobození se vztahuje na dividendy vyplacené od 1. ledna 2017. Uhrazená srážková daň z dividend rozdělených po 1. lednu 2017 může být vrácena při splnění podmínek v oběžníku.

#### Italský rozpočtový zákon pro rok 2018 obsahuje nový režim zdanění digitálních služeb

Italský rozpočtový zákon pro rok 2018, který byl zveřejněn v oficiálním věstníku dne 29. prosince 2017 a vstoupil v platnost dne 1. ledna 2018, přináší řadu změn

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

v místních daňových pravidlech. Mimo jiná ustanovení, která se dotýkají obchodních společností, zavádí nový zákon vyrovnávací daň z digitálních/webových služeb, upravuje definici stálé provozovny, doplňuje pravidla pro odpočet úroků a odpisů a upravuje náhradní daň z příjmu z držby podílu. Nová 3% vyrovnávací daň bude od 1. ledna 2019 srážena z plateb za „digitální služby“ poskytovaných italskými společnostmi rezidentním a nerezidentním poskytovatelům. Vyrovnávací daň se bude vztahovat na služby poskytované prostřednictvím internetu nebo elektronických sítí vykazující vysoký stupeň automatizace a minimální zásah člověka. Daň bude aplikována pouze na transakce mezi společnostmi.

### Japonský návrh daňové reformy pro rok 2018

Dne 14. prosince 2017 byly schváleny návrhy daňové reformy na rok 2018. Podle této reformy budou kromě jiného daňová zvýhodnění a pobídky rozšířeny na společnosti, které zvýší mzdy nebo kapitálové investice, a dále bude definice stálé provozovny rozšířena tak, aby byla v souladu s definicí iniciativy BEPS.

### OECD spustila pilotní verzi Programu zajištění mezinárodního souladu

Dne 24. ledna 2018 oznámila OECD spuštění pilotního [Programu pro zajištění mezinárodního souladu \(ICAP\)](#) při multilaterálním posuzování rizik velkých nadnárodních skupin podniků. Tento dobrovolný program bude využívat zprávy podle jednotlivých zemí, a TP dokumentaci (Master file a Local file pro konkrétní země), jakož i další informace, aby usnadnil sjednávání otevřených

a vstřícných mnohostranných dohod mezi nadnárodními společnostmi a daňovými správami za účelem poskytování počáteční daňové jistoty. Program ICAP byl vyvinut v rámci Programu pro velké a mezinárodní podniky Fóra OECD o daňové správě podporovaného kanadskou daňovou správou (Canada Revenue Agency, CRA). Cílem programu je efektivnější využívání zdrojů pro nadnárodní skupiny i daňové správy a v delším časovém horizontu méně případů uzavírání vzájemných dohod (MAP). Do pilotní fáze projektu se zapojily Austrálie, Kanada, Itálie, Japonsko, Nizozemsko, Španělsko, Spojené království a Spojené státy.

### Polsko schválilo významné reformy zdanění právnických osob

Reformy jsou obecně platné od 1. ledna 2018 a kromě jiných změn zavádějí nová omezení odčitelnosti nákladů na

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

financování dluhu, dále omezují odčitelnost určitých plateb spojeným osobám a daňovým rájům a vytvářejí samostatnou „kategorii“ příjmu z kapitálových zisků a v neposlední řadě upravují pravidla pro ovládané zahraniční společnosti.

### Tchaj-wan navrhl pravidla pro zdanění digitálních tržeb zahraničních společností

Podle pravidel navrhovaných tchajwanským ministerstvem financí platných od 1. května 2018 budou tržby zahraničních společností z určitých kategorií digitálních služeb podléhat tchajwanské dani z příjmu právnických osob na základě předpokládané ziskové marže a podílu na příspěvku k domácímu produktu. Podle navrhova-

ných pravidel budou platby zahraničním podnikům, které nemají na Tchaj-wanu stálou provozovnu, podléhat hrubé srážkové dani, ledaže si daná společnost u Národní daňové kanceláře zažádá o přezkum a schválení svého čistého zisku podle pravidel pro stanovení výdajů a zisku.



**Kateřina Krchnivá**

+420 735 703 353

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



**Tereza Tomanová**

+420 731 642 218

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení

**V témže prosincovém dni roku 2017 vydal Nejvyšší správní soud hned dvě velmi zajímavá rozhodnutí týkající se problematiky úročení v daňovém řízení.**

V prvním z rozhodnutí soud připustil vznik úroku z úroku, když konstatoval, že v případě opožděného předepsání úroku z neoprávněného jednání správce daně vzniká daňovému subjektu nárok na (další) úrok vypočtený z této opožděně předepsané částky úroku.

Daňovému subjektu zde podle okolností vzniká buď nárok na úrok z neoprávněného jednání správce daně, anebo nárok na úrok za opožděné vrácení vratitelného přeplatku. Záleží na tom, zda takovým opožděným předepsáním úroku vznikne „nevratitelný“ přeplatek (který správce daně započte daňovému subjektu na úhradu jeho nedoplatku), anebo vratitelný přeplatek (který se vyplácí daňovému subjektu).

Druhý ze zmíněných rozsudků pak bezprostředně navazuje na přelomové rozhodnutí

z roku 2014, jímž Nejvyšší správní soud přiznal plátcům DPH nárok na úrok z nadměrného odpočtu, který byl správcem daně před jeho vrácením prověřován po nepřiměřeně dlouhou dobu (“rozhodnutí ve věci Kordárna”).

Nejvyšší správní soud zde řeší otázku, zda je nutné o vyplacení přeplatku, který vznikl předepsáním úroku v souladu s rozhodnutím ve věci Kordárna (tj. úroku za opožděné vrácení vratitelného přeplatku), zvláště žádat, anebo zda má být finančním úřadem nejen předepsán, ale také vrácen automaticky, tj. z moci úřední.

Soud dospěl k závěru, že k předepsání úroku sice mělo dojít automaticky z moci úřední, ovšem o vyplacení takto vzniklého přeplatku si musel plátcé daně zvláště požádat. Současně ovšem soud podotkl, že tam, kde k předepsání úroku došlo až na základě aktivity plátce daně, který se jej musel často zdlouhavě domáhat, nelze v žádném případě předjímat, že plátcé

požadoval pouze předepsání tohoto úroku, a nikoliv také jeho vyplacení.

Závěry tohoto rozhodnutí je tedy možné shrnout tak, že plátcé daně, jemuž vznikl nárok na předepsání úroku za zadržení nadměrného odpočtu za podmínek vymezených rozhodnutím ve věci Kordárna, musí příslušný finanční úřad o vyplacení tohoto úroku výslovně požádat (pokud tak dosud neučinil). Naproti tomu úrok, který je předepisován již podle znění daňového řádu účinného od 1. ledna 2015, by měl být vrácen bez žádosti současně s nadměrným odpočtem, k němuž přísluší. Zde je však třeba mít na paměti, že i o vrácení nadměrného odpočtu, který byl doměřen na základě dodatečného daňového přiznání, případně daňové kontroly je nutné požádat. Více se tomuto tématu budeme věnovat v rámci našeho pravidelného [webcastu](#).



**Hana Erbová**

+420 739 525 422

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

Směrnice o vysílání pracovníků v EU by se podle představitelů České republiky měla změnit. Dnes komplikuje život mnoha zaměstnavatelům, kteří posílají své zaměstnance do zahraničí: musí se registrovat u úřadů jednotlivých států, kde zaměstnanci působí, musí vybavit zaměstnance spoustou dokumentů (např. osvědčení A1, kopie pracovní smlouvy aj.), a musí také dodržovat minimální mzdu a jiná pracovní právní omezení. Směrnice nyní prochází revizí, v rámci které chce ČR navrhnout mimo jiné vynětí dálkové tranzitní dopravy. Zaměstnavatele z jiných sektorů by ale

mohlo čekat naopak zpřísnění, požadované především západoevropskými státy. O dalším vývoji připravovaných změn vás budeme informovat.



**Lucie Rytířová**

+420 606 165 715

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

## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Daňové povinnosti – březen 2018

<b>čtvrtek 1.</b>	daň z příjmů	• podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2017
<b>pondělí 12.</b>	spotřební daň	• splatnost daně za leden 2018 (mimo spotřební daň z lihu)
<b>středa 14.</b>	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za únor 2018, papírová forma
<b>čtvrtek 15.</b>	daň z příjmů	• čtvrtletní záloha na daň
<b>pátek 16.</b>	intrastat	• podání výkazů pro intrastat za únor 2018, elektronická forma
<b>úterý 20.</b>	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
<b>pondělí 26.</b>	daň z přidané hodnoty	• daňové přiznání a splatnost daně za únor 2018 (formulář přiznání k dani z přidané hodnoty) • souhrnné hlášení za únor 2018 • kontrolní hlášení za únor 2018 • daňové přiznání za únor 2018
	spotřební daň	• 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
<b>úterý 27.</b>	spotřební daň	• splatnost daně za leden 2018 (pouze spotřební daň z lihu)



## ➤ Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## ➤ Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## ➤ Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## ➤ Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## ➤ Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

## Daňové novinky – březen 2018

# Daňové povinnosti – duben 2018

<b>úterý 3.</b>	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2018</li> <li>• podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaň. období 2017</li> <li>• podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2017, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání zpracovává a předkládá sám</li> </ul>
<b>pondělí 9.</b>	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• splatnost daně za únor 2018 (mimo spotřební daň z lihu)</li> </ul>
<b>pondělí 16.</b>	daň silniční intrastat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• záloha na daň za 1. čtvrtletí 2018</li> <li>• podání výkazů pro intrastat za březen 2018, papírová forma</li> </ul>
<b>středa 18.</b>	intrastat	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podání výkazů pro intrastat za březen 2018, elektronická forma</li> </ul>
<b>pátek 20.</b>	daň z přidané hodnoty daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a daň k MOSS</li> <li>• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti</li> </ul>
<b>úterý 24.</b>	spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• splatnost daně za únor 2018 (pouze spotřební daň z lihu)</li> </ul>
<b>středa 25.</b>	daň z hazardních her daň z přidané hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a splatnost daně za 1. čtvrtletí 2018</li> <li>• daňové přiznání a daň za 1. čtvrtletí a za březen 2018 (formulář přiznání k dani z příd. hod.)</li> <li>• souhrnné hlášení za 1. čtvrtletí a za březen 2018</li> <li>• kontrolní hlášení za 1. čtvrtletí a za březen 2018</li> </ul>
	energetické daně spotřební daň	<ul style="list-style-type: none"> <li>• daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za březen 2018</li> <li>• daňové přiznání za březen 2018</li> <li>• daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za březen 2018 (pokud vznikl nárok)</li> </ul>
<b>pondělí 30.</b>	daň z příjmů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen 2018</li> </ul>

## Přímé daně

- Návrh novely ZDP přináší změny pro právnické i fyzické osoby
- Změna v přístupu k osvobození příjmů z licenčních poplatků a úroků?
- Převodní ceny mají novou podobu přílohy k DPPO
- Příloha o převodních cenách k DPPO nově i pro finanční instituce

## Nepřímé daně

- Připravovaná novela ZDPH
- Rozhodnutí NSS v oblasti odmítnutí nároku na odpočet daně
- Další vývoj EET

## Mezinárodní zdanění

- Seznam států vyměňujících s Českou republikou CbC Report
- Změna u smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Chile
- Novinky z oblasti BEPS
- Krátce

## Ostatní

- Dvě zajímavá soudní rozhodnutí na téma úroků v daňovém řízení
- ČR chce změny ve vysílání pracovníků v EU

## Příloha

- Daňové povinnosti – březen 2018
- Daňové povinnosti – duben 2018

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

**Zbyněk Brtinský**

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

**Miroslav Svoboda**

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

**Marek Romancov**

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

**LaDana Edwards**

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

**Tomas Seidl**

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

#### Nepřímé daně

**Adham Hafoudh**

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

**Radka Mašková**

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

#### Kontrolní hlášení

**Jaroslav Beneš**

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

#### Deloitte Advisory, s. r. o.

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

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

# Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 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.