



TAX FRESH

VYDÁNÍ Č.: 3 / ČERVENEC 2017

UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

**NOVINKY V DANÍCH V
POLOVINĚ ROKU 2017**



Vážení obchodní přátelé,

i když jsme s příchodem července vstoupili pro mnohé z nás do doby dovolených, kdy nebývá zvykem zabývat se novelizací daňových předpisů, je tento rok v daném ohledu trochu výjimečný. K 1.7.2017 totiž nabyl účinnosti zákon, který právě daňové předpisy novelizuje. Některé z daných změn vám proto představujeme v našem prázdninovém vydání.

A protože je již zmiňovaná doba dovolených, chtěli bychom vám popřát krásné léto a rozloučit se následujícím citátem Alberta Einsteina: „*Na světě nejtěžší věc k pochopení je daň z příjmu*“.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax partner

Ladislav Dědeček
Tax partner

HLB PROXY
Audit & Tax Services

Ustanovení o úroku z nadměrného odpočtu opět novelizováno

Rozsáhlá novelizace daňových zákonů v roce 2017 se nevyhne ani daňovému řádu („DŘ“). Z pohledu daňových subjektů je nejstěžejnějším bodem novelizace § 254a DŘ, který upravuje úrok z nadměrného odpočtu.

Dosavadní znění § 254a DŘ přiznává daňovému subjektu nárok na úrok z nadměrného odpočtu za situace, kdy postup k odstranění pochybností (vztahující se k daňovému přiznání, ze kterého vyplývá, že daňovému subjektu má vzniknout daňový odpočet), trvá déle než 5 měsíců. Výši úroku pak zákon přisuzuje jako reposazbu ČNB zvýšenou o 1 procentní bod (do 30. června 2017 tedy 1,05% p.a.).

Finanční správa daně ustanovení nyní novelizovala v reakci na související judikaturu Soudního dvora EU („SDEU“). Ta přiznává daňovému subjektu příznivější podmínky, než ty, které jim přisuzuje současné znění zákona.

Dle novely by tak daňovému subjektu měl náležet úrok z daňového odpočtu stanoveného správcem daně ode dne následujícího po uplynutí doby 4 měsíců od posledního dne lhůty stanovené pro podání řádného nebo dodatečného daňového přiznání, nejpozději však do uplynutí lhůty pro jeho vrácení. Současně se výše přírůžky k reposazbě ČNB zvyšuje na 2 procentní body (tzn. od 1. července 2017 na 2,05% p.a.).

Uvedená čtyřměsíční lhůta v některých situacích přestává běžet (např. v době, kdy správce daně v některých případech čeká na vyjádření daňového subjektu) a tak v praxi může být někdy tato lhůta i delší.

ČR podepsala Mnohostrannou dohodu proti daňové optimalizaci

Česká republika stejně jako dalších 67 států podepsala dne 7.6.2017 Mnohostrannou dohodu (tzv. „Multilateral Instrument – MLI“), jejímž cílem je implementovat opatření BEPS a tak zamezit zneužívání smluv o zamezení dvojího zdanění. Smlouva obsahuje dva druhy ustanovení:

- (i) Minimální standardy – tyto musí být obsaženy ve všech smlouvách o zamezení dvojího zdanění; a
- (ii) Volitelná ustanovení – jejichž aplikace závisí na dohodě smluvních stran a v případě shody smluvních stran se nemusí zavádět.

Česká republika přijala pouze minimální standardy, tj. pravidlo proti zneužívání bilaterálních smluv („Principal Purpose Test – PPT“) a efektivnější řešení daňových sporů dohodou („Dispute Resolution“).

Otázkou ale zůstává, jestli je navrženou a zákonodárci odsouhlasenou úpravou skutečně docílen stav, který si finanční správa vymezila v důvodové zprávě, tj. „aby právní úprava byla jasná, předvídatelná a srozumitelná a nezaváděla příčiny ke vzniku soudních sporů.“

Dle našeho názoru tomu tak není. **Doba ani výše úroku, která je daňovému subjektu přiznána, nejsou dle našeho mínění slučitelné s judikaturou SDEU, neboť:**

- (i) dle ní by daňový subjekt neměl trpět bez kompenzace ani jediný den (viz rozhodnutí SDEU C 286/94 GarageMolenheide, body 63 a 64 a C 107/10 Enel Maritsa Iztok 3 AD, bod 51); a
- (ii) výše úroku by měla být dostatečnou (!) finanční kompenzací toho, že daňový subjekt nemohl po určitou dobu disponovat svými finančními prostředky. Úrok ve své současné výši výši 2,05 % však funkci ekonomické kompenzace naplnit nemůže.

V neposlední řadě lze zmínit i výrazný nesoulad mezi kompenzací, kterou daňovým poplatníkům přiznaly české soudy v raných začátcích konceptu úroku z daňového odpočtu, kdy Nejvyšší správní soud tehdy považoval za spravedlivou kompenzaci úrok ve výši 14,05 % p.a. (u řízení před 1.1.2015).

I Komora daňových poradců v rámci legislativního procesu uvedené body namítala, nicméně ze strany finanční správy nebyly vyslyšeny. Nezbyvá tedy než věřit, že v rámci další novely DŘ bude finanční správa více ochotna tyto námítky vyslyšet.

K MLI jsme tedy zaujali minimalistický a celkově spíše vlažnější postoj. Z ostatních států má srovnatelný přístup například Švýcarsko.

V praxi by tak měly být v příslušných smlouvách aktualizovány pouze čl. 6 (= příjmy z nemovitého majetku), 7 (= zisky podniků) a 16 (= umělci a sportovci). Text dohody je možno najít na stránkách OECD.

V této souvislosti vydalo také tiskovou zprávu Ministerstvo financí.

Pozor na správné uplatnění daňového zvýhodnění na druhé, třetí a každé další dítě

Zákon č.170/2017 byl vyhlášen ve sbírce zákonů dne 16.6.2017. V tomto zákoně je chybně uvedeno, že je účinný od 1.4.2017, neboť zákonodárci zapoměli tuto účinnost změnit. Dle výkladu pomocí pravidla v §3 zákona č.309/1999 Sb., o Sbírce zákonů a o Sbírce mezinárodních smluv nabývá tento zákon účinnosti 15. dnem po vyhlášení ve Sbírce zákonů tj. **1.7.2017**. MF přislíbilo tuto informaci i zveřejnit.

Pro mzdové účetní to znamená, že při **výpočtu mezd za červenec 2017** budou již moci poplatníkům, kteří budou mít nárok na daňové zvýhodnění na druhé, třetí a každé další dítě, uplatnit již daňové zvýhodnění podle nových podmínek a to:

19 404 Kč ročně/1 617 Kč měsíčně na druhé dítě

24 204 Kč ročně/2 017 Kč měsíčně na třetí a další dítě.

Daňová uznatelnost daně sražené v zahraničí nad rámec smlouvy o zamezení dvojího zdanění

V praxi se stává, že zahraniční plátce daně při výplatě úhrady ve prospěch poplatníka (českého daňového rezidenta) srazí daň z příjmů ve vyšší částce, než umožňuje příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění („SZDZ“).

Kromě případů nedoložení splnění podmínek pro uplatnění výhod ze SZDZ se v praxi objevují i případy, kdy země zdroje příjmů uplatňuje refundační systém, tzn., že uplatní sazbu daně dle vnitrostátního zákona a daň vrací až na základě žádosti podané českým poplatníkem.

S ohledem na administrativní náklady spojené s podáním žádosti o vrácení daně, případně s doložením podmínek pro aplikaci nižší sazby daně dle příslušné SZDZ, které dosahují či převyšují výši očekávané refundace daně, tak mnohdy není žádáno o vrácení daně sražené v zahraničí nad rámec SZDZ.

V praxi činila problémy daňová uznatelnost daně sražené v zahraničí nad rámec SZDZ, kterou český poplatník evidoval jako účetní náklad.

Tato problematika byla řešena na nedávném společném jednání Generálního finančního ředitelství a Komory daňových poradců ČR (koordinační výbor č. 497/22.03.17) ve kterém zástupci finanční správy odmítli názory, že předmětný náklad je daňově uznatelný.

Roční výši daňového zvýhodnění bude možno uplatnit až v rámci tzv. ročního zúčtování nebo v rámci podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Aby nebylo těchto informací pro mzdové účetní málo, dne 21.6.2017 podepsal prezident ČR novelu zákona o daních z příjmů (Senátní tisk č.115/0, Sněmovní tisk č.854), kde dochází mimo jiné ke zvýšení daňového zvýhodnění na první dítě. Tento zákon bude účinný od ledna 2018.

Počínaje lednem 2018 tak poplatník, mající nárok na daňové zvýhodnění na první dítě, bude mít nárok na slevu na dani ve výši 15 204 Kč ročně / 1 267 Kč měsíčně (v současnosti 13 404 Kč ročně / 1 117 Kč).

Jako jeden z několika argumentů finanční správy byl předkládán názor, že daňový subjekt by v opačném případě mohl zneužít této možnosti, v ČR si uplatnit daň jako daňově uznatelný náklad a v zahraničí následně požádat o refundaci daně.

Pokud je daňový subjekt v souladu s legislativou státu zdroje podroben vyššímu zdanění než umožňuje SZDZ, lze výhody pramenící z příslušné SZDZ uplatnit pouze v zemi zdroje prostřednictvím žádosti o refundaci daně, nikoli snížením českého základu daně z příjmů.



Aktuálně z finanční správy

V poslední době vydalo GFŘ následující výkladová stanoviska a informace, na které bychom vás rádi upozornili:

Výkladová stanoviska

GFŘ v poslední době vydalo dvě zajímavá stanoviska, jejichž cílem je reagovat na nesrovnalost mezi úmyslem zákonodárce a zněním zákona. První stanovisko se týká nemožnosti osvobodit od daně z nabytí nemovitých věcí převod bytových jednotek v jiných než nových stavbách bytových domů (dotčeny jsou zejména převody jednotek v nových stavbách rodinných domů), druhé se týká zdanění příjmů fyzických osob z provozování fotovoltaických elektráren (když GFŘ ve všech případech, kdy je elektřina dodávána do elektrizační sítě, klasifikuje příjmy z takové FVE jako příjmy z podnikání). Podstatnou skutečností je, že finanční správa v minulosti aplikovala i jiný přístup než ten, který z výkladových stanovisek vyplývá.

Novinky - informace

Informace k rozšíření režimu přenosu daňové povinnosti

S ohledem na účinnost novely zákona o DPH od 1.7. 2017, v rámci které dochází k tzv. „trvalému“ použití režimu přenesení daňové povinnosti na vybrané zdanitelná plnění, vydalo GFŘ na svých stránkách k dané problematice nové informace.

V této souvislosti upozorňujeme, že od 1.7.2017 se zavádí režim přenesení daňové povinnosti na poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce. Zároveň připomínáme, že při poskytnutí stavebních a montážních prací se již dnes použije režim přenesení daňové povinnosti.

Na základě konzultace s Ministerstvem prací a sociálních věcí je možné při aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce vycházet z definice zprostředkování zaměstnání podle zákona o zaměstnanosti.

Služba UBER

Osoby provozující taxislužbu pomocí aplikace UBER jsou dle informace GFŘ z pohledu DPH osobami povinnými k dani, a to bez ohledu na to, zda mají či nemají povolení provozovat taxislužbu. Informace GFŘ také zahrnuje informace k aplikaci zákona o dani z příjmů (dle výkladu finanční správy vykazuje tato činnost znaky podnikání) a dani silniční.



PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

PRAHA

Plzeňská 3217/16, CZ-150 00 Praha 5

tel.: 00420/296 332 411

fax: 00420/296 332 490

e-mail: office@proxy.cz

www.proxy.cz www.hlbi.com



PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

ČESKÉ BUDĚJOVICE

nám. Přemysla Otakara II. / 36, CZ-370 01
České Budějovice

tel.: 00420/386 100 011

fax: 00420/386 100 022

e-mail: office@proxycb.cz