



# TAX FRESH

VYDÁNÍ Č.: 4 / ZÁŘÍ 2017

## UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

**NOVINKY V DANÍCH V DRUHÉ  
POLOVINĚ ROKU 2017**



Vážený obchodní přítel,

v tomto čísle našeho Zpravodaje jsme pro vás připravili přehled nejzásadnějších změn, které se objevily v zákonu o DPH a zákonu o daních z příjmů. Dále bychom vás rádi upozornili na novelu zákona o mezinárodní spolupráci - Country by Country Reporting.

Naši zaměstnanci jsou vám nadále kdykoliv k dispozici.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková  
Tax partner

Ladislav Dědeček  
Tax partner

**HLB PROXY**  
Audit & Tax Services

## **NOVELA DAŇOVÝCH ZÁKONŮ OD 1.7.2017**

### **Zákon o DPH – nejdůležitější změny účinné od 1.7.2017**

#### **Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti (§ 10)**

Novela nově definuje pojem „služba vztahující se k nemovité věci“. Z definice vyplývá, že takovou službou je služba, která má „dostatečnou přímou souvislost s danou nemovitou věcí“, a to v návaznosti na prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011).

#### **Nárok na odpočet u pořízení zboží s určeným místem plnění dle DIČ kupujícího (§ 11, odst. 2)**

Pokud při pořízení zboží z jiného členského státu nebude Česká republika místem uskutečnění zdanitelného plnění z titulu ukončení přepravy, ale na základě poskytnutého českého DIČ kupujícího, nebude tento kupující oprávněn v České republice uplatnit nárok na odpočet.

Tato změna je reakcí na Rozsudek SD EU C 536/08 a C 539/08 (Facet – Facet Trading).

#### **Povinnost přiznat daň v okamžiku úplaty (§ 20a, odst. 2)**

Novela zákona upřesňuje, že povinnost přiznat daň při přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění vznikne pouze tehdy, pokud je ke dni přijetí úplaty dostatečně známo předmětné zboží nebo služba, sazba daně a místo plnění.

#### **Uskutečnění zdanitelného plnění (§ 21)**

U zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečnění dnem změny ekonomického vlastnictví (tj. „dnem, ke kterému dochází k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník“).

#### **Den uskutečnění zdanitelného plnění (§ 21)**

Novela ruší specifické ustanovení o DUZP u opakovaných plnění a převodu práv. U dlouhodobých plnění s místem uskutečnění v České republice, které trvají déle než 12 měsíců, je zdanitelné plnění uskutečněné nejpozději posledním dnem kalendářního roku následujícím po roce, kdy bylo plnění započato.

#### **Oprava základu daně (§ 42)**

Novelou se prodlužuje lhůta pro provedení opravy základu daně a výše daně u finančního leasingu a u dílčích plnění dle smlouvy o dílo. Lhůta je nově 3 letá od převodu vlastnictví u leasingu/převzetí díla u smlouvy o dílo.

#### **DPH u mank a škod (§ 77 a 78e)**

Vzniká jednoznačná povinnost dodatečné úpravy odpočtu DPH u dlouhodobého majetku - případně vyrovnání odpočtu u běžného majetku - v případě jeho zničení, ztráty nebo odcizení, pokud toto není řádně doloženo a potvrzeno. Výši vyrovnání/úpravy je třeba sledovat pro každý druh obchodního majetku samostatně.

Plátce by měl být také schopen ke každému nedoloženému manku či škodě přiřadit hodnotu původně uplatněného odpočtu. Vyrovnání/úpravu odpočtu by měl plátce provést ke dni, kdy se o těchto skutečnostech dozvěděl, nebo dozvědět měl a mohl (tj. DUZP by mělo být ke dni zjištění škody, nejpozději však ke dni provedení inventarizace – vyhodnocení výsledků inventury).

#### **Režim přenosu daňové povinnosti (§ 92b - § 92ea)**

Novela rozšířila režim přenosu daňové povinnosti na následující plnění:

- Poskytnutí pracovníků pro stavební a montážní práce;
- Dodání nemovité věci prodávané dlužníkem ve veřejné dražbě (z rozhodnutí soudu);
- Dodání zboží poskytnutého jako záruka při realizaci této záruky;
- Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem (= dodání zboží původním kupujícím třetí osobě, která využije právo výhrady vlastnictví).

Režim přenosu daňové povinnosti se v těchto případech uplatní bez ohledu na fakturovanou hodnotu.

### **Zákon o daních z příjmů – změny účinné od 1.7.2017**

#### **Finanční leasing**

Novela vyloučila z možného předmětu finančního leasingu majetek pro daňové účely neodepisovaný a majetek nehmotný. Změny, které přinesla, se budou aplikovat u těch smluv, na základě kterých byl předmět leasingu přenechán uživateli po 1.7.2017.

#### **Vstupní cena a peněžitě dary**

Peněžitý dar poskytnutý na pořízení hmotného majetku nebo na jeho technické zhodnocení snižuje vstupní cenu daného majetku. V návaznosti na tuto skutečnost bude tento peněžitý dar vyloučen ze základu daně (= ze zdanitelných výnosů).

### **Prodej podílu v obchodní korporaci**

Osvobození příjmů fyzické osoby při prodeji podílu v obchodní korporaci nemohlo být dle původního znění zákona aplikováno v případě, kdy došlo k prodeji podílu nabytého v důsledku vkladu společníka ve prospěch vlastního kapitálu uskutečněného do 5 let před prodejem (příkladem takové transakce může být vklad peněžitého kapitálu do ostatních kapitálových fondů). Po novele se toto omezení bude vztahovat pouze na vklady v nepeněžité formě.

### **Zákon o daních z příjmů – změny účinné od zdaňovacího období 2018, nicméně s vazbou na rok 2017**

#### **Maximální částka paušálních výdajů u OSVČ**

Fyzické osoby – OSVČ si mohou při uplatnění paušálních výdajů za zdaňovací období 2017 vybrat, zda uplatní vyšší výdajový paušál účinný v roce 2016 bez možnosti uplatnit si daňové zvýhodnění na děti a slevu na manželku bez vlastních příjmů, nebo si uplatní paušály účinné od 1.1.2018 a daňové zvýhodnění včetně slevy si uplatní.

Maximální výše nových výdajových paušálů je:

- 800 000,- Kč u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného;
- 600 000,- Kč u příjmů ze živnostenského podnikání;
- 400 000,- Kč z jiných příjmů ze samostatné činnosti;
- 300 000,- Kč u příjmů z nájmu majetku, a to i v případě majetku zařazeného v obchodním majetku.

#### **Prodloužení doby odepisování nehmotného majetku**

Novela dává možnost prodloužit dobu odepisování nehmotného majetku, neboť doba odepisování nehmotného majetku je nově zákonem stanovena jako minimální. Poplatník si ji tedy bude moci dle svého uvážení prodloužit.

Ustanovení je možno použít na majetek, u kterého bylo zahájeno odepisování 1. 7.2017 a později.

#### **Srážková daň**

Dle novely se na každou vyplacenou zálohu na příjem, ze kterého je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby, nebo doplatek z vyúčtování celkového plnění, pohlíží jako na samostatný příjem. Tento princip by se měl začít používat na příjmy, které spadají do období 2018, resp. již od 1.7.2017 a později, je-li zdaňovacím obdobím hospodářský rok.

Nový přístup by se měl v zásadě aplikovat ve vazbě příjmu na zdaňovací období poplatníka, nikoliv ve vazbě na okamžik vzniku povinnosti daň srazit.

#### **Odepisování technického zhodnocení širším okruhem poplatníků**

Technické zhodnocení („TZ“) může nově odepisovat i podnájemce (slovy novely tedy poplatník, kterému byl přenechán majetek do užívání). Podmínky pro možnost uplatnění daňových odpisů jsou obdobné jako u nájemce:

- TZ uhradil poplatník, který má právo k užívání majetku, na němž provedl technické zhodnocení;
- TZ provedl a daňové odpisy uplatňuje s písemným souhlasem vlastníka;
- Vlastník hmotného majetku nezvýšil jeho vstupní cenu o provedené TZ;
- Odepisované TZ je zařazeno ve stejné odpisové skupině jako zhodnocený majetek.

Uvedené ustanovení je možno použít pro daňové odepisování technického zhodnocení dokončeného a uvedeného do stavu způsobilého obvyklému užívání od 1.7.2017.

\*\*\*\*\*

### **DALŠÍ NOVINKY**

#### **(Ne)možnost částečného vyměření daně**

*Otázka částečného vyměření daně byla v minulosti diskutována zejména v souvislosti s dřívějším vrácením nesporné části nadměrného odpočtu daně z přidané hodnoty. Naděje daňových subjektů o rychlejším vrácení jejich peněz od státu nyní vzaly za své, neboť Nejvyšší správní soud (6 Afs 264/2016-44) odmítl možnost částečného vyměření a částečného vrácení nesporné části nadměrného odpočtu.*

V říjnu 2016 vydal Krajský soud v Praze rozsudek, dle kterého byla připuštěna možnost částečného rozhodnutí (tj. vydání částečného platebního výměru) na nespornou část nadměrného odpočtu. S tímto názorem se nicméně finanční správa neztotožnila a poukazovala na možné následné komplikace (např. vztah konečného a „částečného“ rozhodnutí, uplatnění řádných a mimořádných opravných prostředků, nebo na to, zda částečné rozhodnutí může správce daně vydat z moci úřední, nebo pouze na žádost a dále plynutí lhůt pro stanovení, placení daně apod.).

Celá problematika se dostala před Nejvyšší správní soud („NSS“), který dal v daném případě za pravdu finanční správě. NSS uzavřel danou věc tak, že současná právní úprava daňového řízení neumožňuje částečné vyměření daně.

\* \* \* \* \*

### **Daň z nabytí nemovitosti a DPH ve světle rozsudku Nejvyššího správního soudu**

*Nedávno Nejvyšší správní soud („NSS“) rozhodoval ve sporu, jehož předmětem byla otázka, zda základ daně z nabytí nemovitých věcí podle sjednané ceny má obsahovat příslušnou DPH nebo ne. Výsledek celé kauzy je pro daňové poplatníky příznivý a současně překvapením pro odbornou veřejnost, neboť NSS v něm změnil ve vztahu ke sporné otázce dosavadní správní praxi.*

V souzené věci podal poplatník opravné daňové přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí, kde jako základ pro výpočet daně uvedl sjednanou cenu ve výši bez DPH, zatímco v kupní smlouvě (na základě které k převodu došlo), byla uvedena celková kupní cena ve výši včetně DPH. Poplatník (v postavení žalobkyně) obhajoval svůj postup tím, že zákonné opatření Senátu<sup>1</sup>, které upravuje daň z nabytí nemovitých věcí, se věcně a smyslem v zásadě neodlišuje od zákona o trojdani<sup>2</sup>, který před účinností zákonného opatření upravoval tzv. daň z převodu nemovitostí. Proto je tedy v zásadě možno použít judikaturu, která se věcně k zákonu o trojdani vztahuje. Podle této judikatury je předmětem daně pouze finanční výnos z převodu nemovité věci a nikoliv DPH odváděná do státního rozpočtu.

Finanční úřad s uvedeným výkladem nesouhlasil a zastával názor, že zákonné opatření Senátu vymezuje předmět daně ve vztahu k ceně sjednané odlišně. Dále argumentoval tím, že v předmětném sporu není ani relevantní aplikovat judikaturu vztahující se k zákonu o trojdani.

Spor mezi oběma stranami o správné stanovení základu daně dospěl až k NSS, který se přiklonil na stranu poplatníka.

- NSS trvá na své dosavadní judikatuře, dle které **změna právní úpravy zpravidla nevyklučuje použitelnost judikatury k předchozí právní úpravě, zejména pokud je obdobná, nebo zachovává shodný smysl a účel.** V daném případě tedy lze použít judikaturu vztahující se k zákonu o trojdani;

- V návaznosti na tento závěr NSS použil při rozhodování sporné otázky svoji judikaturu i judikaturu Ústavního soudu, dle které **„úmyslem zákonodárce je zatížení hodnoty převáděné nemovitostí, neboť zdaněn je právě převodem dosažený finanční výnos z prodeje nemovitosti, příp. dosažitelný finanční výnos, je-li dohodnutá cena nižší než zjištěná“;**
- NSS v návaznosti na tuto skutečnost konstatoval, že podstatou daně z převodu nemovitostí je zdanění hodnoty převáděné nemovitostí a převodcem dosaženého výnosu z jejího prodeje. Za součást finančního výnosu převodce však nelze považovat DPH, které bylo součástí kupní ceny převáděné nemovitosti. V rámci transakce podléhající DPH plátce daně tuto daň vybírá jako součást kupní ceny a následně ji za podmínek stanovených v zákonu o DPH odvádí do státního rozpočtu;
- Navíc, pokud by byla žalobkyně povinna zahrnout do základu daně stanoveného sjednanou cenou DPH, byla by znevýhodněna oproti subjektům, které tuto daň platit nemusí (tzn. prodávající, kteří nejsou plátcí DPH). Toto by nesporně narušilo princip daňové neutrality.



<sup>1</sup> Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb.

<sup>2</sup> Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí



V další části NSS sice připustil možnost výkladu zastávaného finančním úřadem (a to zejména na základě důvodové zprávy, která předvídá zahrnutí DPH do základu daně, nicméně tento postup dále nevysvětluje), ale v návaznosti na zásadu „*in dubio pro libertate*“<sup>3</sup> uzavřel, že **v posuzovaném případě není možné do sjednané ceny, která tvořila základ pro daň z nabytí nemovitých věcí, zahrnout DPH.**

Uvedený rozsudek by tak mohly využít společnosti, které v posledních třech letech podaly daňová přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí, a základ daně stanovený dle ceny sjednané uvedly z částky včetně DPH (tj. daň odvedly z vyššího základu daně). Pokud v této věci potřebujete jakoukoliv odbornou pomoc, neváhejte se na nás obrátit.

\*\*\*\*\*

### **Novela zákona č. 164/2013 o mezinárodní spolupráci - Country by Country Reporting**

*Na základě evropského práva je Česká republika povinna zavést do svého systému nový druh výkazu, který daňovým správám poskytne lepší přehled o fungování celé nadnárodní skupiny podniků, tzv. Country by Country Reporting (zprávy podle zemí). Na základě informací z těchto reportů daňové správy vyhodnotí, na které entity ve skupině se, např. při nastavení převodních cen, zaměří.*

V těchto zprávách se budou každoročně uvádět informace o výši výnosů (s rozdělením na transakce se spojenými a nespojenými osobami), zisku před zdaněním, zaplacené a splatné daně z příjmu, počtu zaměstnanců, výši základního kapitálu atd.

Dále by měla být identifikována každá entita v rámci skupiny, která uskutečňuje podnikatelskou činnost. Regulace bude dopadat pouze na ty nadnárodní skupiny podniků, ve kterých je alespoň jedna členská entita, která podléhá zdanění z důvodu svého sídla nebo místa vedení v České republice, a pro kterou platí, že hodnota konsolidovaných výnosů za bezprostředně předcházející účetní období přesáhne 750.000.000,00 EUR (přibližně 20 miliard Kč).

Tyto zprávy, v případě překročení stanoveného obrátu, budou správcům daně předkládány mateřskými společnostmi. V České republice se proto tato povinnost bude vztahovat jen na velmi omezené množství firem (předpokládá se 15 firem).

Zprávy podle zemí a pokyny k jejímu vyplnění budou publikované v samostatné vyhlášce. Pro české dceřiné společnosti tak bude mít implementovaná směrnice spíše dopad z pohledu reportu těchto informací zahraniční mateřské společnosti.

**Jaká povinnost tedy může dopadat na většinou českých korporací, které jsou součástí mezinárodních skupin?**

#### **Bude to tzv. Ohlášení:**

Aby správci daně měli informace o tom, ve kterém státě nebo jurisdikci bude Country by Country reporting předkládán, vyžaduje směrnice DAC IV, aby členské entity nadnárodních skupin podniků podaly správci daně **Ohlášení**, ve kterém tyto údaje uvedou.

Toto Ohlášení by mělo být předloženo do konce účetního období, za které se bude zpráva podle zemí sestavovat. Vzhledem k pozdní účinnosti zákona platí výjimka pro účetní období, která končí do 31. října 2017. V těchto případech musí být Ohlášení podáno do **31. října 2017**.

**Ohlášení se podává pouze jednou**, jen v případě změny entity, která bude podávat zprávu podle zemí za skupinu, je třeba nahlásit správci daně tuto změnu do 15 dnů.

#### **Administrativa agendy**

Zprávy podle zemí a Ohlášení se budou podávat Specializovanému finančnímu úřadu na předepsaném tiskopise prostřednictvím datových zpráv s uznávaným elektronickým podpisem nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do datové schránky. Podání bude realizováno prostřednictvím aplikace EPO. Generální finanční ředitelství pak bude zajišťovat mezinárodní automatickou výměnu těchto zpráv.

Českým mateřským společnostem, které nesplní svou oznamovací povinnost, může být uložena pořádková pokuta až do výše 1.500.000 Kč a českým členskými entitám nadnárodních skupin podniků může být v případě nesplnění této povinnosti uložena pořádková pokuta do výše 600 000 Kč.

Přestože Směrnice DAC IV měla být implementována do 4. června 2017, teprve 16. srpna 2017 byla novela zákona schválena. Změněná či nová ustanovení se však budou především pro mateřské společnosti aplikovat na účetní období počínající 1. lednem 2016.

<sup>3</sup> V překladu „v pochybnostech svobodu“



**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](http://www.proxy.cz) [www.hlbi.com](http://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