



Daňové a právní aktuality

Daňové novinky

Právní novinky

Ze světa

Z judikatury



Březen 2016



Vážené čtenářky, vážení čtenáři,

minulý týden jsme podali první kontrolní hlášení. Přečetli jsme si, kolik z podání se nezdařilo a jak bude finanční správa reagovat ohledně možných postihů v prvním půlroce po zavedení nové povinnosti. Zdá se, že snad rozumně.

Můžeme se tak zaměřit na to, co se děje a na jaké novinky se připravit. Je tu další novela zákona o daních z příjmů, která se plánuje pro rok 2017. Zatím však jde o návrh, který se teprve projednává ve vnějším připomínkovém řízení. Uvidíme, v jaké podobě a kdy se dostane do Parlamentu. Některá významnější témata najdete v tomto vydání Aktualit. K dalším domácím zajímavostem jistě patří výsledky průzkumu KPMG zaměřeného na karuselové podvody, nebo současný stav z daňového hlediska už déle neřešeného tématu bezúplatných plnění.

Ze zahraničních zpráv je třeba brát vážně aktivity Evropské komise. V posledních letech narůstá počet bilaterálních smluv o výměně informací, které Česká republika sjednává s celou řadou zemí mimo Evropskou unii. Tyto smlouvy umožňují české finanční správě získávat informace, které ještě před pár lety nebyly k dispozici a které mohou posloužit k posouzení, případně zpochybnění charakteru některých transakcí. Evropská komise teď navrhuje celou řadu opatření, která by měla zamezit tzv. agresivním metodám daňového plánování. Implementace celého balíčku ještě chvíli potrvá, EU však koordinuje své kroky s OECD, na jejíž platformě již 27. ledna podepsalo 31 zemí dohodu týkající se technických detailů implementace automatické výměny informací. Ta by se měla stát realitou příští rok.

Přeji vám podnětné čtení a s příchodem jara také optimismus a novou energii.



Jana Bartyzalová

Partner
KPMG Česká republika s.r.o.



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Daňová nadílka 2017

Ministerstvo financí do vnějšího připomínkového řízení poslalo návrh zákona novelizující některé zákony v oblasti daní. Součástí návrhu je také novela zákona o dani z příjmů. Jaká překvapení si pro daňové poplatníky úředníci přichystali tentokrát? Přinášíme 13 nejdůležitějších témat z oblasti daní z příjmů, které jim pravděpodobně zpestří daňový život od roku 2017.

Ministerstvo financí do vnějšího připomínkového řízení poslalo návrh zákona novelizující některé zákony v oblasti daní. Součástí návrhu je také novela zákona o dani z příjmů. Jaká překvapení si pro daňové poplatníky úředníci přichystali tentokrát? Přinášíme 13 nejdůležitějších témat z oblasti daní z příjmů, které jim pravděpodobně zpestří daňový život od roku 2017.

Dobrou zprávou jistě je, že návrh novely zákona o daních z příjmů počítá s méně než dvěma sty novelizačními body. Po rozsáhlých re-kodifikačních novelách je to příjemná změna. Bohužel ale chybí tolik očekávané a slibované koncepční změny zdanění bezúplatných plnění.

Překvapení pro fyzické osoby

- Ministerstvo plánuje omezit hodnotové osvobození příjmů z prodeje cenných papírů v případě, že nepřesáhnou 100 000 Kč za rok. Ze sféry osvobození by měly být vyloučeny cenné papíry, které jsou/byly v obchodním majetku.
- Daňový režim částečného odbytného z doplňkového penzijního spoření by se měl sjednotit s režimem výplat ze soukromého životního pojištění. Osvobozené příspěvky zaměstnavatele za posledních 10 let by se tak staly příjmem ze závislé činnosti. Povinností v takovém případě bude samozřejmě dodanit uplatněné odpochty z titulu příspěvků hrazených poplatníkem.

Bonusy pro právnické osoby

- Po vzoru „slavného“ § 24 odst. 2 písm. zc) by se měla omezit použitelnost jeho zrcadlového ustanovení § 23 odst. 4 písm. e), které umožňuje nezdanit výnosy související s nedaňovými náklady. Nově by tak tato úprava měla dopadat pouze na přeúčtování nedaňových nákladů. Zároveň se časová působnost ustanovení znovu omezuje pouze na situace, kdy je výnos realizován až v následujících zdaňovacích obdobích.
- Podmíněnost daňové uznatelnosti úroků hrazených fyzickým osobám jen v situacích, kdy jsou tyto skutečně zaplacený, se má rozšířit na všechny úvěrové finanční nástroje. Změna by se negativně dotkla zejména emitentů dluhopisů či finančních institucí v případě produktů jiného charakteru než úvěr či zápůjčka.



DAŇOVÉ NOVINKY

- | **Daňová nadílka 2017**
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

- V případě implementace novely evropské směrnice v oblasti osvobození dividend, která je již obecně prováděna jiným návrhem novely, by měla být napravena „nepřesná“ formulace. Osvobození podílů na zisku vyplácených mateřské společnosti by se tak nemělo uplatnit na veškeré dividendy, které jsou na straně vyplácejícího subjektu položkou snižující základ daně.
- Podmínky uplatnění nákladů na dopravu automobily používanými na základě výpůjčky od věřitele po dobu zajištění dluhu se mají sjednotit se situací, kdy je automobil poskytnut na finanční či operativní leasing.

„Majetkové“ dary

- Zákonem dané doby odpisování nehmotného majetku se nově stanoví jako minimální. Delší dobu však bude možné odpisovat nehmotný majetek uvedený do užívání po účinnosti novely.
- Návrh předpokládá rozšíření možnosti odpisovat technické zhodnocení i na podnájemce a další uživatele. Prozatím je tato možnost navrhována pouze pro „nová“ technická zhodnocení.
- Podnikatelé v oblasti realit by neměli přehlédnout změnu v ocenění při výstavbě. Nově bude do ocenění nové stavby místo účetní zůstatkové ceny likvidovaného majetku vstupovat jeho daňová zůstatková cena.

Daňové srážky

- Ministerstvo navrhuje podrobit vybrané bezúplatné příjmy daňových nerezidentů srážkové dani (např. bezúplatné převody nemovitostí či závodů umístěných v České republice). Tato úprava však přináší řadu praktických úskalí, která dosud daňová správa neřeší.
- Zavede se nová jednoroční lhůta pro podání žádosti o vysvětlení v případě pochybností, zda plátce srazil daň správně. Zejména zahraniční subjekty tak dostanou dostatečný prostor obstarat všech na administrativní potvrzení vyžadovaná českou daňovou správou.
- Novela reaguje na některé praktické aspekty rekonstruovaného obchodního práva a jednoznačně určuje, že v případě vrácení zálohy na podíl na zisku se sražená záloha vrací tomu, kdo měl povinnost zálohu vrátit. U záloh na podíl na zisku se také výslovně potvrzuje současný přístup, tj. posouzení splnění podmínek pro osvobození odděleně pro zálohu a následný doplatek.
- 19% srážková daň na úrokové příjmy vybraných veřejně prospěšných poplatníků a společenství vlastníků jednotek by se nově měla uplatňovat také na produkty vkladového charakteru. V případě vybraných poplatníků však tento režim nově předpokládá, že příjemce úrokového příjmu vybaví plátce prohlášením, že dané příjmy nezahrne do svého daňového přiznání.



DAŇOVÉ NOVINKY

- | **Daňová nadílka 2017**
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Ostatní daně

Návrh zákona se však neomezuje pouze na daně z příjmů. Změny by měly zasáhnout i další oblasti, zejména daň z přidané hodnoty, správu daní či místní poplatky. Mezi převratné změny bude jistě patřit nově zavedená fikce propůjčující podílovým fondům či podfondům investičních fondů status právnické osoby pro účely daně z přidané hodnoty. Nelze dále nezmínit nový institut nespolehlivé osoby či novou úpravu uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň, kdy by měly být přímo do zákona včleněny současné výklady např. ohledně zdaňování různých typů poukazů či služeb poskytovaných na dlouhodobé bázi. Bez povšimnutí by také nemělo zůstat rozšíření možnosti nárokovat úrok ze zadržovaného nadměrného odpočtu i na situace daňových kontrol.

Přeměny vs. změny hospodaření s majetkem bez přecenění

Ministerstvo financí také koncepčně zpracovalo různé situace vyžadující pokračování v daňovém odpisování. Ty budou nově spadat pod kategorii „změny hospodaření s majetkem bez přecenění“. Obdobně jako v současnosti by tento termín zahrnoval majetkové vklady nebo přechody majetků při přeměnách obchodních korporací a jiné – slovy zákonodárce – „neziskotvorné transakce“.

Poplatníci by nově jen prostě nepokračovali v daňovém odpisování, ale přebírali by daňové ocenění, tj. poslední hodnotu majetku evidovanou pro daňové účely před změnou (zejména daňovou zůstatkovou či účetní hodnotu u vybraného neodpisovaného majetku). Navíc by se dosáhlo zachování původních daňových hodnot v případech, kdy se v důsledku změny hospodaření s majetkem bez přecenění změnila povaha majetku (např. zásoby by nabyvatel nově evidoval jako dlouhodobý majetek). Novela by v daných situacích také měla zpřesnit např. režim u převodů cenných papírů, které v závislosti na postavení poplatníka mohou/nemusí být daňově relevantně přeceňovány reálnou hodnotou.

Deklarovaným cílem navrhované změny je zjednodušit stávající roztržistou úpravu. Je otázka, zda splní svůj účel, nebo jestli naopak nezatočí hlavami poplatníků bojujících s podnikovými restrukturalizacemi.



Ladislav Malůšek
lmalusek@kpmg.cz
T: +420 222 123 521



Alena Švecová
asvecova@kpmg.cz
T: +420 222 123 618



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
T: +420 222 124 319



DAŇOVÉ NOVINKY

- | **Daňová nadílka 2017**
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Jak na bezúplatná plnění

S blížícím se termínem pro podání daňových přiznání, ve kterých bude potřeba správně vykázat také přijatá bezúplatná plnění / dary, naznačila svůj postoj k řadě sporných oblastí i finanční správa. I když příspěvek na Koordinační výbor Komory daňových poradců ještě oficiálně uzavřen nebyl, nastiňujeme, jakým směrem se ubírají myšlenky zástupců Generálního finančního ředitelství.

Zrušení daně darovací a zahrnutí bezúplatných plnění do předmětu zákona o daních z příjmů přinesly v praxi řadu legislativně nejasných oblastí. Nejpalčivější problémy byly předloženy k projednání na platformě Koordinačního výboru Komory daňových poradců. Po téměř roce se k nim, zatím předběžně, vyjádřilo Generální finanční ředitelství (GFR).

Technika úpravy základu daně

Jen pro zjednodušenou rekapitulaci nového mechanismu zdanění: pokud poplatník přijme bezúplatné plnění (a neúčtuje o něm přímo do výnosů), základ daně musí nejprve zvýšit. Následně jej může za určitých podmínek snížit:

- Základ daně však může snížit v případě, že přijaté plnění použije ve vztahu k dosahování zdanitelných příjmů. Tuto úpravu tak v zásadě nepoužijí společnosti nemající potenciál získat zdanitelné výnosy (zejména holdingové společnosti, jejichž příjmy jsou tvořeny primárně osvobozenými dividendami či kapitálovými zisky z prodeje majetkových účastí). Takto se postupuje i v případech bezúročných zápůjček, výpůjček či výpros. V této části GFR závěry příspěvku nerozporuje.
- Předkladatelé příspěvku jsou u bezúplatných plnění, na rozdíl od názorů nastíněných finanční správou, přesvědčeni, že v obecné rovině není nutné použít test obvyklých cen mezi spojenými osobami. Důvodem je, že od roku 2015 již dané ustanovení neobsahuje explicitní oprávnění jej aplikovat i v případě, kdy je sjednána cena ve výši nula.
- Při oceňování nepeněžních bezúplatných plnění se postupuje podle předpisů o oceňování majetku. Finanční správa však na rozdíl od předkladatelů inklinuje k názoru, že poplatník by měl prokázat oceňování bezúplatného plnění i v případech, kdy má zároveň možnost o stejnou částku základ daně snížit, tzn. přijetí bezúplatného plnění nemá efektivně dopad na základ daně.
- Protože je snížení základu daně pouze možností, nikoli povinností daňového subjektu, měl by ho poplatník uplatnit sám a nárok na něj také prokázat. Správce daně by tak dle GFR ke snížení základu daně neměl přihlížet automaticky „proti vůli“ daňového subjektu.



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | **Jak na bezúplatná plnění**
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Co bezúplatným plněním není?

GFŘ se pozitivně postavilo k několika situacím popsaným předkladateli, ve kterých si nemusíme lámat hlavu nad vykazováním „příjmu z bezúplatného plnění“:

- V případě poskytnutí bezúročné zápůjčky dceřiné společnosti ze strany mateřské společnosti se má za to, že věřitel (mateřská společnost) dostává protiplnění ve formě zvýšení hodnoty majetkové účasti či potenciálu budoucích vyšších podílů na zisku, tj. ze své podstaty se pak nejedná o bezúplatné plnění.
- V případě, že společník ručí za závazky dceřiné společnosti nebo v případech tzv. ručení ze zákona (např. při rozdělení odštěpením).
- Po zvážení ekonomické situace konkrétního případu nemusí v některých situacích vést zajištění závazku převodem práva s následnou výpůjčkou nebo výpůjčka ke zdanitelnému bezúplatnému příjmu.

Jednoznačnou odpověď na to, jak dary v některých případech správně vykázat a zdanit, nedává tedy nejen současná legislativa, komplexní uchopení bezúplatných plnění nepřináší bohužel ale ani návrh novely zákona o daních z příjmů zveřejněný nedávno ministerstvem financí (komentujeme jej v jiném článku těchto Aktualit). Dobrou zprávou ale je, že klíčové principy zdaňování bezúplatných plnění navrhované předkladateli finanční správa výrazně nerozporuje. Stěžejním bodem sporu zůstává aplikovatelnost pravidel převodních cen v případě bezúplatných plnění mezi spojenými osobami. Bude zajímavé sledovat, jak se názory finanční správy posunou na březnovém jednání Koordinačního výboru.



Petr Toman
ptoman@kpmg.cz
T: +420 222 123 602



Alena Švecová
asvecova@kpmg.cz
T: +420 222 123 618



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | **Jak na bezúplatná plnění**
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími

Téměř polovina českých firem (49 %) neví, jak se podvodné společnosti odlišují od těch legitimních. Většina firem (81 %) se pak domnívá, že se jich řetězové podvody netýkají, protože se vyskytují jen ve vybraných odvětvích a u specifických komodit. Vyplývá to z průzkumu, který provedla KPMG Česká republika mezi finančními manažery.

To, že firmy spojují řetězové podvody jen s určitými obory, souvisí patrně s tím, že se o nich většina (60 %) dozvěděla z médií. Ta zpravidla přináší zprávy o odhalení podvodů v oblasti pohonných hmot, drahých kovů, elektroniky nebo asijské textilní produkce. Pouze menšina oslovených (5 %) získala tyto informace od daňové správy. O principu karuselových podvodů mají společnosti dobré povědomí – nezná ho jen 14 % firem. Z odpovědí však vyplývá, že pouze 15 % respondentů je obeznámeno se znaky, podle nichž lze podvodný subjekt identifikovat před zahájením obchodní spolupráce.

Skoro polovina firem (48 %) zatím nepřijala kvůli podvodům na DPH žádná dodatečná opatření. Naopak s nimi pracuje pětina společností. Většinou se ale zaměřují jen na lepší identifikaci dodavatelů a ověřují, zda dodavatel není nespolehlivý plátc, nebo zda platí na registrovaný účet. To ale může být z hlediska přístupu daňové správy nedostatečné.

Výsledky průzkumu poukazují na kontrast mezi představami finanční správy a soudy na straně jedné a představami společností na straně druhé ohledně míry prověřování obchodních partnerů. Pokud jsou kontrolní mechanismy společností z pohledu daňové správy nedostatečné, hrozí v případě zasažení předcházejících transakcí karuselovým podvodem, že daňová kontrola neuzná nárok na odpočet. Prokazování opaku je pak v mnoha případech velmi obtížné. Finanční správa často neuzná nárok na odpočet DPH, kterou společnost uhradila dodavateli spolu s cenou pořízeného zboží nebo služeb, pokud odhalí, že dotčený dodavatel nebo jeho dodavatel částku odpovídající přijaté DPH nepřiznal ve svém daňovém přiznání, anebo ji neodvedl.

Doporučujeme zaměřit se zejména na tyto znaky podvodných subjektů, případně jejich kombinaci:

- Korporátní sídlo v tzv. office housech
- Velmi krátká obchodní historie
- Neúplné údaje nebo listiny v obchodním rejstříku
- Nedůvěryhodné obsazení statutárních orgánů



Petr Toman

ptoman@kpmg.cz
T: +420 222 123 602



Jana Pytelková Svobodová

jsvobodova@kpmg.cz
T: +420 222 123 483



Eva Doložilková

edolozilкова@kpmg.cz
T: +420 222 123 696



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | **Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími**



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Centrální evidence účtů ve Sněmovně

Do prvního čtení zamířil další legislativní návrh z dílny ministerstva financí. Centrální evidence účtů má usnadnit orgánům činným v trestním řízení a některým dalším státním institucím boj proti praní špinavých peněz a potírání terorismu.

Jeden z méně nápadných legislativních počínů ministerstva financí se koncem února přesunul z vlády do Poslanecké sněmovny. Centrální evidence účtů (CEU) zůstává ovšem ve stínu některých jiných kontroverzních novinek, jakými jsou elektronická evidence tržeb nebo kontrolní hlášení. Věnuje se přitom poměrně citlivé oblasti, a to bankovnímu tajemství.

Deklarovaným cílem CEU je zefektivnění daňového a trestního řízení a zavedení opatření proti financování terorismu. Ministerstvo plánuje zřídit jednotný neveřejný registr, v němž se bude zaznamenávat každý bankovní účet, který bude mít občan či právnická osoba u kterékoli tuzemské banky, pobočky zahraniční banky nebo spořitelního či úvěrního družstva. Budou-li příslušné orgány potřebovat zjistit, kde všude má daná osoba vedený účet, nebudou muset kontaktovat několik desítek bankovních subjektů na českém trhu, nýbrž jim postačí jediný dotaz na CEU.

Evidence má podle současné podoby návrhu obsahovat pouze základní informace o existenci účtu a o osobách, jež mohou s prostředky na něm nakládat. Takovými „osobami“ mohou v intencích návrhu být i svěřenské fondy a jiná uspořádání bez právní osobnosti. Žádné jiné údaje by CEU obsahovat neměla. Kritici normy však poukazují na to, že jde o typický případ šikmé plochy. Očekávají, že po určité době fungování CEU přijde z dílny ministerstva nevyhnutelně návrh, aby pro ještě efektivnější potírání nekalých jevů ve společnosti byla zpřístupněna i výše zůstatků na jednotlivých účtech. To by znamenalo další ránu institutu bankovního tajemství.

Přístup k údajům v evidenci mají mít mj. orgány činné v trestním řízení, finanční správa či zpravodajská služba, a to vždy v rozsahu a za podmínek, jež již v současné době upravují jejich oprávnění požadovat od bank informace o jejich klientech. Správcem registru bude Česká národní banka. Ta přitom nebude uchovávat jen údaje o aktivních účtech, ale i o těch již zrušených, a to po dobu deseti let od jejich zrušení. Nebude-li některá z povinných institucí plnit svou povinnost poskytovat CEU potřebné údaje, dopustí se správního deliktu sankcionovaného pokutou až ve výši deseti milionů korun.



Linda Kolaříková
lkolarikova@kpmg.cz,
T: +420 222 123 889



David Flutka
dflutka@kpmg.cz
T: +420 222 123 667



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | **Centrální evidence účtů ve Sněmovně**
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Prvozápis s.r.o. bezplatný?

Poslanecká sněmovna právě projednává návrh novely zákona o soudních poplatcích. Ta zakladatele společností s ručením omezeným zproští povinnosti hradit poplatek za první zápis do obchodního rejstříku. Společníci však na toto osvobození dosáhnou jen při splnění stanovených podmínek. Novela provádí evropskou úpravu, která má podpořit rozvoj malého a středního podnikání.

Podle dosavadní legislativy musí zakladatelé s.r.o. sáhnout poměrně hluboko do kapsy. Za sepsání zakladatelského právního jednání (tj. společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny) zaplatí notáři nejméně čtyři tisíce korun, soudní poplatek spojený s podáním návrhu na zápis vyjde na šest tisíc korun. Provádí-li zápis namísto soudu notář, inkasuje ještě zvláštní odměnu ve výši tři sta korun. Pokud budou společníci žádat také o živnostenské oprávnění, musí se připravit na další tisícikorunový poplatek.

Podle EU jsou takto vysoké náklady nepřijatelné. Evropská komise v iniciativě na podporu malých a středních podniků (tzv. Small Business Act) stanovila maximální výši administrativních výdajů potřebných k zahájení podnikání na 100 eur. Nyní EU členské země účinně motivuje, aby úpravu promítly do národních předpisů – snížení poplatků bude jednou z podmínek čerpání peněz z evropských strukturálních a investičních fondů.

Čeští zákonodárci chtějí náklady zredukovat prostřednictvím novely zákona o soudních poplatcích, podle níž by zakladatelé s.r.o. nemuseli vždy hradit šestitisícový poplatek za zápis do rejstříku. Výjimka z poplatkové povinnosti se bude vztahovat na případy, kdy první zápis do obchodního rejstříku provede notář na základě notářského zápisu o zakladatelském právním jednání, který sám sepsal. Zakladatelské právní jednání nadto musí být stručné; může obsahovat jen zákonem stanovené povinné náležitosti. Zároveň je třeba splnit podmínku splacení vkladové povinnosti v penězích. Další úsporu společníků pak má představovat snížení minimální výše odměny notáře za sepsání zakladatelského právního jednání na částku dva tisíce korun.

Vzhledem k citelné sankci, která České republice hrozí, pokud novou normu neschválí, lze očekávat, že legislativní proces bude dokončen hladce.



Linda Kolaříková
lkolarikova@kpmg.cz
T: +420 222 123 889



Barbora Bezděková
bbezdekova@kpmg.cz
T: +420 222 123 745



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | **Prvozápis s.r.o. bezplatný?**



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Daňový balíček EU

Evropská komise představila v únoru ambiciózní balíček opatření proti agresivnímu daňovému plánování. Balíček vyvolal mezi odbornou i laickou veřejností značný ohlas. Shrnujeme reakce ministrů financí členských států EU.

Evropská komise představila v únoru ambiciózní balíček opatření proti agresivnímu daňovému plánování. Balíček vyvolal mezi odbornou i laickou veřejností značný ohlas. Shrnujeme reakce ministrů financí členských států EU.

Nejvýznamnější část balíčku tvoří návrhy na tzv. směrnici Anti-BEPS (BEPS = Base Erosion and Profit Shifting) a novely směrnice o administrativní spolupráci. Komise také zpracovala doporučení k revizi mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění a společnou strategii vůči třetím zemím, které nerespektují globální standard „férového“ zdanění.

Směrnice Anti-BEPS zavádí šest opatření proti agresivnímu daňovému plánování:

- Obecné omezení daňové uznatelnosti úrokových nákladů (zatím se nemá vztahovat na finanční instituce)
- Zdanění zisku při podstatných přeshraničních převodech majetku, zejména při ukončení podnikatelské činnosti v jednom členském státě EU (tzv. exit taxation)
- Zápočet daně namísto vynětí ze zdanění v případě dividend a zisků z prodeje společností plynoucích ze třetích států s velmi nízkým zdaněním
- Obecný zákaz zneužití daňového práva
- Pravidla zamezující využití hybridních subjektů a hybridních instrumentů pro účely čerpání daňových výhod (např. dvojího odpočtu stejných úrokových nákladů)
- Zdanění zisku zahraničních ovládaných společností za určitých podmínek v rámci základu daně mateřské společnosti (tzv. pravidla CFC).

Novela směrnice o administrativní spolupráci stanovuje skupinám nadnárodních společností s celkovým ročním obratem alespoň 750 milionů eur povinnost každoročně uvádět v reportingu vybrané informace podle jednotlivých států působnosti (tzv. Country-by-Country-Reporting). Těmito údaji jsou například objem tržeb, zisk nebo výše daně z příjmů. Reporting se má uplatňovat již za období od 1. ledna 2016. Danou povinnost bude plnit společnost, která je konečným vlastníkem skupiny, vůči finanční správě svého státu. Předmětný stát potom informace předá ostatním členským zemím, v nichž sídlí jednotlivé společnosti této skupiny (resp. jejich stálé provozovny).



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Příležitost poprvé se vyjádřit k návrhům směrnic měli ministři financí členských států EU na únorovém zasedání Rady ministrů financí (ECOFIN). Ačkoliv ambiciózní cíl Komise podporovaný nizozemským předsednictvím je schválit prezentované návrhy již v prvním pololetí roku 2016, značná část ministrů upřednostňuje zavedení navrhovaných opatření ve dvou fázích. Podle jejich názoru by se v prvním kroku měla provést doporučení OECD v rámci projektu BEPS a teprve poté další opatření. Část členských států se navíc staví odmítavě k iniciativám, jež jdou nad rámec závěrů OECD, a obecně požadují podrobnou studii dopadů navrhovaných opatření. Daňový balíček Komise se tak může ještě v návaznosti na politická jednání výrazně změnit.



Luděk Vacík
lvacik@kpmg.cz
T: +420 222 123 523



Tomáš Bury
tbury@kpmg.cz
T: +420 222 124 293



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | **Daňový balíček EU**



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Zločin a trest v daních – díl druhý

Koncem ledna načrtl Nejvyšší správní soud možná první kapitolu dalšího dílu románu o zločinu a trestu v daních. Tentokrát je ústředním motivem souběh pokuty za nesprávně vedené účetnictví a penále z titulu doměření daně.

Koncem ledna načrtl Nejvyšší správní soud možná první kapitolu dalšího dílu románu o zločinu a trestu v daních. Tentokrát je ústředním motivem souběh pokuty za nesprávně vedené účetnictví a penále z titulu doměření daně.

Nejvyšší správní soud (NSS) ve svém nedávném rozsudku (4 Afs 241/2015) potvrdil, že v případě chyb v účetnictví, které vyústí v nesprávné stanovení základu daně, je možné uložit jak pokutu podle zákona o účetnictví, tak i postihnout doměření daně penálem podle daňového řádu.

NSS se zabýval případem daňového poplatníka, který oceňoval své zásobu v rozporu s příslušnými účetními předpisy. Toto účetní pochybení společnosti pak mělo za následek i nesprávné stanovení základu daně. Správce daně v rámci daňové kontroly

- uložil pokutu ve výši 80 000 Kč za nesprávně vedené účetnictví a
- zároveň postihl doměrek daně uložením penále ve výši 20 %.

NSS uznal souvislost daňového řízení a řízení o uložení pokuty. Zároveň ale dospěl k závěru, že pouhá souvislost zkrácení daně s nesprávně vedeným účetnictvím neznamená, že penále jako postih za nesprávné tvrzení daně je rovněž postihem za nesprávné vedení účetnictví. Jednoznačně tak odmítl argumentaci poplatníka, že by penále a pokuta postihovalo stejné jednání, což by vylučovalo jejich souběžné uložení v souladu se zásadou zákazu dvojího trestání.

Tento rozsudek v době finalizace účetních závěrek a příprav daňových přiznání k dani z příjmů silným hlasem připomíná, že je důležité věnovat dostatečnou pozornost kontrole zaúčtování i pro audit nemateriálních částek. Případné nedostatky v účetnictví s dopadem do základu daně totiž s sebou nesou dvojí riziko penalizace.



Alena Švecová
asvecova@kpmg.cz
T: +420 222 123 618



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
T: +420 222 124 319



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | **Zločin a trest v daních – díl druhý**
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů

Movité plynovody?

Tímto letitým dilema odborné veřejnosti se v nedávném rozsudku zabýval Nejvyšší správní soud. Pro energetický průmysl jistě nebylo příjemným překvapením, že plynovody jsou v obecné rovině chápány jako věc nemovitá.

Tímto letitým dilema odborné veřejnosti se v nedávném rozsudku zabýval Nejvyšší správní soud. Pro energetický průmysl jistě nebylo příjemným překvapením, že plynovody jsou v obecné rovině chápány jako věc nemovitá.

Nejvyšší správní soud (NSS) se ve svém rozsudku (8 Afs 131/2014) vyjádřil k dlouho diskutované otázce povahy plynárenských zařízení pro účely daně z převodu nemovitostí. Nejprve zdůraznil, že ohledně plynárenských zařízení nelze učinit univerzální závěr a bude vždy záležet na konkrétních okolnostech.

V řešeném případě NSS důkladně analyzoval, zda je předmětné plynárenské zařízení spojené se zemí pevným základem, tj. zda jde z pohledu „starého“ občanského práva o stavbu. V této souvislosti připomněl, že i stavební zákon tato zařízení jako stavbu definuje. Argumentaci založenou na oddělitelnosti od zemského povrchu pak NSS „smetl ze stolu“ s poukazem na věhlasný přesun mosteckého kostela, když soudci konstatovali, že striktně vzato je touto optikou přesunutelná v zásadě každá věc. Pro účely daně z převodu nemovitostí je ovšem nutné brát v úvahu pouze „konvenční způsoby oddělení“. Plynárenské zařízení sestávající z plynovodu a přípojek pak není možné přesunout bez nepřirozené modifikace zemského povrchu či poškození zařízení. Úvaha o tom, že je nutné plynovod a jednotlivé přípojky posuzovat samostatně proto, že v jiných případech mohou mít různé vlastníky, NSS také neobměkčila.

V posuzovaném případě obec prodávala komplexní plynárenské zařízení, tj. plynovod a přípojky, vybudované v rámci plynifikace obce distributorovi plynu. NSS dospěl k závěru, že plynárenské zařízení je nemovitostí a jako takové podléhá dani z převodu nemovitostí. Už v úvodu rozsudku se ale NSS jednoznačně vymezil, že povahu plynárenského zařízení neřeší z pohledu rekonfigurovaného soukromého práva. Otázkou do budoucna tedy zůstává, zda výše uvedené závěry obstojí i ve světle nového pojetí nemovitých věcí.



Alena Švecová
asvecova@kpmg.cz
T: +420 222 123 618



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
T: +420 222 124 319



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | **Movité plynovody?**
- | Náklady na REACH očima soudů

Náklady na REACH očima soudů

Výdaje na registraci chemické látky (REACH) nepředstavují podle nedávného rozhodnutí Nejvyššího správního soudu nehmotný majetek. O ten podle soudu nejde ani z daňového a účetního pohledu. Závěry Nejvyššího správního soudu jsou tak v přímém protikladu k dřívějšímu stanovisku Generálního finančního ředitelství.

Výdaje na registraci chemické látky (REACH) nepředstavují podle nedávného rozhodnutí Nejvyššího správního soudu nehmotný majetek. O ten podle soudu nejde ani z daňového a účetního pohledu. Závěry Nejvyššího správního soudu jsou tak v přímém protikladu k dřívějšímu stanovisku Generálního finančního ředitelství.

Daňovému subjektu vznikla v posuzovaném případě povinnost registrovat u Evropské agentury pro chemické látky (ECHA) nebezpečné chemické látky, které vyráběl a uváděl na evropský trh. O poplatku za registraci označovaném jako REACH, včetně dalších nákladů souvisejících s registrací, daňový subjekt účtoval jako o provozních nákladech běžného období a tyto zároveň v plné výši daňově uplatnil. Orgány finanční správy byly však toho názoru, že jde o výdaje na pořízení dlouhodobého majetku, který je třeba odepisovat. Odůvodnění tohoto závěru obsahově vycházelo z Informace Generálního finančního ředitelství (GFR) z roku 2011. Podle ní rozhodnutí o registraci chemické látky vydané ECHA naplňuje znaky ocenitelných práv úplatně nabytých od jiných osob.

Názor finanční správy nesdílel ani krajský soud, ani Nejvyšší správní soud. I když byly některé definiční znaky nehmotného majetku pro daňové účely splněny, neshledaly soudy, že by byla naplněna podmínka úplatného nabytí. Dle NSS spočívá úplatnost v oboustranné výhodnosti transakce, resp. jde o situaci, kdy jedna strana transakce zaplatí a druhá strana poskytne protiplnění. V případě REACH je zaplacení poplatku za registraci nutnou podmínkou toho, že se žádost o registraci příslušné úřady budou zabývat. Jeho zaplacení negarantuje samo o sobě úspěch v registračním řízení.

Získání registrace navíc podle soudu nelze přirovnat k úplatnému převodu práva od jiné osoby, protože daná registrace před podáním žádosti neexistovala. K tomu NSS uvedl, že registrace chemické látky v zásadě představuje veřejnoprávní souhlas k výrobě a obchodování s chemickou látkou. Dle NSS nejenže není důvod z pohledu účetnictví tyto výdaje považovat za dlouhodobý nehmotný majetek, ale ani nejsou splněny podmínky pro jejich časové rozlišení.

S ohledem na dřívější stanovisko GFR nelze vyloučit, že finanční úřad bude i nadále trvat na požadavku na daňové odpisování či časové rozlišení. Jednoznačný rozsudek ale dává prostor pro přímé uplatnění nákladů souvisejících s registračním řízením nejen ve vztahu k chemickým látkám, ale i dalším komoditám, které podléhají obdobné regulaci.



Jana Pytelková Svobodová
jsvobodova@kpmg.cz
T: +420 222 123 483



Veronika Červenková
vcervenkova@kpmg.cz
T: +420 222 123 591



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | **Náklady na REACH očima soudů**

- Poslanecká sněmovna v únoru schválila elektronickou evidenci tržeb navzdory tomu, že ministerstvo financí technické přípravy na její zavedení na podzim zastavilo. Jeden z nástrojů boje proti daňovým únikům tak i přes schválení nabírá další zpoždění a jeho zavedení se počtvrté posune. Ministerstvo v současné době odvážně počítá s účinností koncem roku 2016. To znamená, že se v řádech měsíců musí připravit a otestovat technické zázemí nejen na úrovni finanční správy, ale i u samotných podnikatelů. Ti budou muset každou hotovostní transakci v okamžiku zaplacení zaevidovat prostřednictvím webového rozhraní v centrálním datovém úložišti finanční správy. Po zkušenostech se zaváděním kontrolního hlášení je letošní navrhovaný termín startu elektronické evidence tržeb poměrně optimistický.
- Ve sbírce zákonů byla publikována novela oceňovací vyhlášky (novela č. 53/2016 Sb.).
- Generální finanční ředitelství publikovalo na svých webových stránkách informaci k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016.
- Generální finanční ředitelství na svých webových stránkách sdílí první poznatky z podávání kontrolního hlášení DPH. Zároveň zveřejnilo odpověď na dotazy ohledně vyplnění části formuláře týkající se přijetí služby od zahraniční osoby povinné k dani se sídlem mimo území EU.
- Evropská unie a Monako dojednály dohodu o daňové transparentnosti a výměně informací.
- Evropská komise zveřejnila seznam závazných posouzení v oblasti DPH, které státy vydávají společně s plánujícím komplexní přeshraniční transakce. Jde o pilotní projekt 18 států, který byl zahájen v červnu 2013. Nově přistoupily Itálie a Irsko (Česko se tohoto projektu neúčastní).
- Evropská komise uspořádala orientační debatu o budoucnosti DPH v EU. Kolegium komisařů diskutovalo o směrech, kterými se má vývoj v této oblasti ubírat. V březnu Komise plánuje vydat Akční plán. Evropská komise reflektuje, že systém DPH je třeba modernizovat, tak aby reagoval na inovativní modely podnikání, digitalizaci ekonomii, aby nebyl přílišnou administrativní zátěží pro malé a střední podniky, ale zejména, aby uměl reagovat na podvody.
- OECD oznámilo, že založilo novou platformu, v rámci níž se další státy, které nejsou členy OECD ani G20 mohou zapojit do BEPS projektu jako tzv. přidružené státy.

KPMG BUSINESS INSTITUTE
VZDĚLÁNÍ. ZNALOSTI. ÚSPĚCH.

Investujte do vzdělání

KPMG Business Institute nabízí pestrou škálu školení a kurzů zaměřených nejen na témata, o nichž čtete v Daňových a právních aktualitách.

www.skolenikpmg.cz

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby poskytované informace byly přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.

© 2016 KPMG Česká republika, s. r. o., the Czech member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in the Czech Republic.



DAŇOVÉ NOVINKY

- | Daňová nadílka 2017
- | Jak na bezúplatná plnění
- | Firmy karuselové podvody mylně spojují jen se specifickými odvětvími



PRÁVNÍ NOVINKY

- | Centrální evidence účtů ve Sněmovně
- | Prvozápis s.r.o. bezplatný?



ZE SVĚTA

- | Daňový balíček EU



Z JUDIKATURY

- | Zločin a trest v daních – díl druhý
- | Movité plynovody?
- | Náklady na REACH očima soudů