

DPH

Nárok na odpočet DPH u výstavby budovy v případě jejího následného prodeje osobě, která ji používá pouze částečně k podnikání

V případě, že se podnikatel stane plátcem DPH, je nutné sledovat, jaké povinnosti jsou s tímto spojené a hlídat si, aby DPH uplatňoval řádně. Plátcem má nejen povinnost prodávat své služby nebo zboží včetně DPH, na druhé straně má ale také nárok na odpočet DPH u jím přijatých zdanitelných plnění. V tomto článku se chceme zaměřit na rozhodnutí Evropského soudního dvora ve věci C-267/15, který se právě týká nároku na odpočet DPH, který podnikatelům vzniká



v případě výstavby budovy, včetně aspektů, které jsou spojeny s jejím prodejem jinému plátcu, který však danou budovu neplánuje používat pouze k ekonomické činnosti, ale také k soukromým účelům.

V tomto případě se jednalo o spor mezi obcí Woerden a příslušného správce daně v Nizozemsku. Obec Woerden zde vystupuje jako osoba povinná k dani, která si objednala výstavbu dvou multifunkčních budov. Obec v tomto případě uplatňovala celý nárok na odpočet DPH, který si uplatňovala prostřednictvím faktur v souvislosti s touto výstavbou budov.

Následně se obec Woerden rozhodla příslušné budovy prodat. Původně měla budova být v majetku obce a ta ji měla dále pronajímat. Vzhledem k tomu, že ale obec tyto budovy nakonec prodala nadaci, která se stará o dobročinné aktivity dětí z okolí, bylo rozhodnuto, že nebude respektovat cenu, za kterou byly budovy postaveny. S přihlédnutím ke společenskému zájmu byla cena stanovena přibližně na 10 % celkových nákladů. Nadace následně přenechala část prostor zařízení základního vzdělávání a zbývající prostory pronajímala za úplatu dalším nájemníkům.

Problém nastal v okamžiku, kdy příslušný správce daně rozporoval ustanovení, podle kterého mělo dojít k přiznání a následnému výběru daně. Příslušný odvolací soud potvrdil původní postup obce, avšak nově tvrdil, že obec jednala jako hospodářský subjekt pouze v rozsahu 10 %, což odpovídá částce, za kterou byla budova prodána. Tedy že ve zbylých 90 % procentech nejednala v rámci své ekonomické činnosti, a proto jí z této části nepřísluší nárok na odpočet DPH, který si nárokuje.

Proti postupu příslušného odvolacího soudu se obě strany odvolaly. Nejvyšší soud Nizozemska nejdříve odmítl námítku zástupce správce daně, který tvrdil, že obec při dodání budov nejednala jako ekonomický subjekt, ale jako subjekt veřejné správy. Dále také odmítl tvrzení odvolacího soudu, který tvrdil, že část budov byla dodána v rámci ekonomické činnosti a jiná nikoliv. Naopak dále upřesňuje, že kupní cena předmětných budov je přímo spojena s jejich dodáním a že obec Woerden toto dodání učinila za úplatu, a tudíž je lze považovat za ekonomickou činnost.

Nejvyšší soud Nizozemska se však dále zabýval otázkou, zda má na nárok na odpočet DPH vliv, že vzhledem ke skutečnosti, že podle zákona o základním vzdělávání ze dne 2. července 1981, ve znění účinném v době, kdy nastaly skutkové okolnosti věci v původním řízení, se nemá fakturovat školním zařízením poplatky za umístění škol. Předběžná otázka Nejvyššího soudu Nizozemska tedy zní:

„Má osoba povinná k dani v takové věci, jako je projednávaná věc, kdy osoba povinná k dani postaví budovu a tuto budovu prodá za cenu, která nepokrývá všechny náklady, zatímco kupující přenechá část této budovy třetí osobě k bezplatnému užívání, nárok na odpočet celé daně z přidané hodnoty, fakturované za výstavbu budovy, nebo pouze na dílčí odpočet v poměru k částem budovy, které kupující používá pro ekonomickou činnost (v projednávané věci pronájem za úplatu)?“

Před samotným rozhodnutím je potřeba zmínit, jak na celou situaci pohlíží ustálená judikatura Evropského soudního dvora. Cílem systému odpočtů je zcela sejmout z podnikatele zatížení DPH,

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ

listopad

9.11.

Spotřební daň: splatnost daně za září 2015 (mimo spotřební daně z lihu)

10.11.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za říjen 2016 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

21.11.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za říjen 2016 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

SPRÁVA DANÍ

Zákaz dvojího trestání za stejný čin v daňovém a trestním právu

„Penále podle § 37b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění účinném od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2010, a § 251 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, má povahu trestu; je na ně třeba aplikovat čl. 40 odst. 6 Listiny základních práv a svobod a čl. 6 a 7 Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod.“

Citovaná právní věta z rozhodnutí Nejvyššího správního soudu (dále jen NSS) znamenala v projednávaném případě Odeř Agrag k.s. tu skutečnost, že společnost nemusí zaplatit penále ve výši 5%, ale jen penále ve výši 1% (4 Afs 210/2014-57)

Dopady rozhodnutí jsou však daleko rozsáhlejší a vyvolaly širokou diskusi odborné veřejnosti, včetně soudců a finančních orgánů.

Otázka, která vyvstává, je zda vyměření penále v daňovém řízení vylučuje zahájení trestního řízení? Podle judikátu NSS nikoliv. Definitivního zodpovězení této otázky se dočkáme i u Evropského soudního dvora, kterému Tribunale di Bergamo položil dne 1. října 2015 předběžnou otázku: „Umožňuje ustanovení článku 50 [Listiny základních práv Evropské unie], vykládané ve světle článku 4 [protokolu] č. 7 [Evropské úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod] a příslušné judikatury Evropského soudu pro lidská práva, zahájit trestní řízení, jehož předmětem je skutek (nezaplacení DPH), za který byla obžalovanému uložena konečná správní sankce?“ (sp. zn.: C-524/15).

Dodnes (3. 10. 2016) nebylo rozhodnuto, ani

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

kteřá byla splatná nebo byla zaplacená v rámci všech jeho ekonomických činností. Tento systém tím pádem zaručuje daňovou neutralitu. Z judikatury dále vyplývá, že pro vznik nároku na odpočet DPH musí být na výstupu zboží nebo služby, které jsou předmětem tohoto nároku, použity osobou povinnou k dani ke zdanitelným plněním a naopak na vstupu musí být zboží nebo služby dodány jinou osobou povinnou k dani.

Další hmotněprávní podmínky, které by stanovovaly využití zboží nebo služeb jejich příjemcem, nejsou ve směrnici o DPH zmíněny. Proto je tedy potřeba mít za to, že pokud jsou splněny zmíněné hmotněprávní podmínky, má osoba povinná k dani v zásadě nárok na odpočet daně zaplacené na vstupu. Dalšími podpůrnými argumenty pro toto rozhodnutí byly judikáty, které řešily stav, kdy cena dodaného zboží nepokrývala celkové náklady. Z judikatury jednak vyplývá, že výsledek ekonomické situace je pro nárok na odpočet irrelevantní, a dále že je-li cena dodání nižší než nákladová cena, nelze odpočet poměrně snížit podle rozdílu mezi touto cenou a náklady, třebaže je uvedená cena nižší než nákladová.

Na základě výše uvedeného Soudní dvůr rozhodl, že obec Woerden má nárok na odpočet celé daně, kterou zaplatila za stavu budovy a nikoliv na dílčí odpočet této daně. Rozhodnutí příjemce nechat dále užívat budovu třetí osobou, nemá na tento nárok vliv.

Při aplikaci výše uvedeného rozhodnutí doporučujeme zvážit veškeré okolnosti skutkové situace a to především v souvislosti s tzv. „institutem zneužití práva“, který nebyl v námi uvedeném rozsudku uvažován, jelikož se jednalo o nadaci.



Ing. Zbyněk Švejcar
zbynek.svejcar@fucik.cz

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Programy dobrovolného poskytování informací v konkrétních zemích střední a východní Evropy

Daňoví poplatníci, rezidenti zemí CEE (tj. Střední a Východní Evropy), podléhají dani z příjmu ze všech svých celosvětových příjmů. Obecně platí, že veškeré příjmy, zisky a výnosy jsou zdanitelné, pokud nejsou zákonem výslovně osvobozené od daně. V důsledku toho jsou daňoví rezidenti povinni přiznávat všechny své zahraniční příjmy včetně příjmů ze zaměstnání, dividend, kapitálových výnosů a úroků v zemi rezidence. V některých zemích je nutné přiznat zahraniční bankovní účet jako takový. To platí také v případech, kdy jedinec není přímým držitelem majetku nebo bankovního účtu, ale vlastní jej prostřednictvím právních struktur nebo prostředníka, který drží majetek na účet tohoto jedince.



Nesplnění povinnosti přiznat daňový příjem ze zahraničí a/nebo zahraniční bankovní účet je považováno přinejmenším za daňový delikt. Za určitých podmínek by mohla být také považována za daňový trestný čin a stát se předmětem trestního stíhání. V některých zemích mohou nepřiznané příjmy podléhat zvláštnímu zdanění včetně vyšších daňových sazeb a sankcí.

S cílem zabránit nebo alespoň výrazně zmírnit riziko možných postihů za porušení pravidel, nabízejí jednotlivé země programy dobrovolného poskytování informací. Ty jsou považovány za příležitost, kterou nabízejí finanční správy daňovým poplatníkům jako možnost napravit své prohřešky a záležitosti za přesně stanovených podmínek.

V našem článku naleznete stručný přehled promlčecích lhůt, možných důsledků při porušení a programů dobrovolného poskytování informací, které jsou k dispozici v konkrétních zemích CEE. Vzhledem ke složitosti programů dobrovolného poskytování informací doporučujeme touto záležitostí pověřit zkušeného daňového poradce / právníka a nechat se v těchto záležitostech zastoupit.

Česká republika

Promlčecí lhůty

- Lhůta pro vyměření daně: 3 roky, nicméně za určitých podmínek může být přerušena a prodloužena až na 10 let.
- Lhůta pro doměření: 3 roky.
- Trestní stíhání: Od 5 do 15 let, nicméně za určitých podmínek může být přerušena a prodloužena.

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Daně Probyznys.iHNed.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovně ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.“

(Pokračování ze stránky 1)

není stanovisko generálního advokáta.

Obdobná otázka se má být řešena v případě UBS (Luxembourg) SA, Alain Hondequin, Holzem a další (sp. zn.: C-358/16) a Stefan Burzio (sp. zn.: C-497/14).

Uvedený judikát vyvolává i další otázky jako například možnost moderace daňového penále v případech, kdy pokyn GFR D-21 takovou moderaci neumožňuje například z důvodu neuhrazení daně do podání žádosti, nebo z důvodu, že správce daně vyhodnotí rozsah součinnosti daňového subjektu za nedostatečný. Vyloučení možnosti moderace je bezpochyby v rozporu se zásadou nemožnosti dvojího trestání a nakonec i se zásadou, že o trestu rozhoduje soud. Ve svých kauzách Ústavní soud (dále jen ÚS) již vícekrát judikoval, že sankce nesmí mít rdousící a likvidační efekt a pokud ho má, může být moderována i tehdy, když to zákon výslovně nedovoluje (Pl. ÚS 37/11, Pl. ÚS 24/14, čl. IV/d).

Otázkou je i aplikace uvedené zásady na možné „dvoji“ trestání za stejný čin u statutárních orgánů společností, kterým bylo doměřeno daňové penále. V tomto případě není aplikace zásady zákazu dvojího trestání (ne bis in idem) tak jednoznačná, nicméně ji a priority nelze vyloučit.

Další otázku, kterou judikát vyvolává, je, zda a které další sankce podle DR mají povahu trestu. Zda trestem není i úrok z prodlení ve výši stanovené zákonem (nyní 14,05%)? Judikatura ÚS potvrdila, že trestem je pokuta za opožděné tvrzení daně. I řízení vedoucí ke stanovení trestu musí být podle čl. 38 Listiny základních práv a svobod být vedena bez zbytečných průtahů. To platí například pro postup k odstranění pochybností a pro

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

Potenciální důsledky porušení

- Vyměření daně a sankce: vyměřená daň, úroky z prodlení ve výši 14 % bodů + repo sazba (cca. 0,25 %) uložená centrální bankou České republiky, penále od 20 % až do 100 % (ve zvláštních případech) z doměřené daně, pokuta za opožděné tvrzení až 5 % stanovené daně (bylo-li daňové přiznání podáno po stanovené lhůtě).
- Trestní stíhání: odnětí svobody až na 10 let, peněžitý trest, zabavení majetku získaného daňovými úniky, zákaz výkonu obchodní činnosti, likvidace společnosti.

Program dobrovolného poskytnutí informací

Výhody:

- Penále od 20 % až do 100 % (ve zvláštních případech) z doměřené daně není uloženo, pokud jsou informace dobrovolně poskytnuty před zahájením daňové kontroly.
- Pokud daňový poplatník zaplatí všechny splatné daně, včetně úroků a případných sankcí, využije se institutu tzv. „účinné lítosti“ a poplatník se vyhne sankcím z trestního stíhání. tzv. účinnou lítost lze uplatnit i v případě, pokud bylo trestní stíhání již zahájeno.

Důsledky:

- Všechny nezaplacené daně musí být zaplacený.
- Úroky z prodlení jsou vyměřeny.
- Může být uložena pokuta za nepodání daňového přiznání.

Maďarsko**Promlčecí lhůty**

- Lhůta pro vyměření daně: 5 let (prakticky vzato 6 let).
- Lhůta pro doměření: 5 let (prakticky vzato 6 let).
- Trestní stíhání: Od 5 let do 15 let.

Potenciální důsledky porušení

- Vyměření daně: vyměřená daň, úroky z prodlení ve výši 200 % základní úrokové sazby maďarské centrální banky.
- Daňový únik: pokuta od 50 % až do 200 % doměřené daně, pokuty za nesplnění povinností od 200 THUF až do 500 THUF (od 670 EUR do 1 675 EUR).
- Trestní stíhání: odnětí svobody až na 10 let v závislosti na objemu daňových nedoplatků, zabavení majetku získaného daňovými úniky.

Program dobrovolného poskytnutí informací

Výhody:

- Pokuty nejsou uloženy, jelikož nedojde ke vzniku daňového úniku.
- Nedojde k trestnímu stíhání

Důsledky:

- Všechny nezaplacené daně musí být zaplacený.
- Samovyměřený příplatek je splatný v základní úrokové sazbě (při opakovaných samovyměřeních, vynásobený 1,5) maďarské centrální banky; pokud již bylo podáno roční daňové přiznání. Pokud ne, je splatný úrok z prodlení ve výši 200 % základní úrokové sazby maďarské centrální banky.

Kromě všeobecného dobrovolného programu poskytnutí informací je v Maďarsku k dispozici také zvláštní prostředek, tzv. Stabilizační spořicí účet (SSU). Ten nabízí cosi jako daňovou amnestii na peníze nashromážděné v zahraničí, pokud je tato částka navrátna zpět do Maďarska. Částka vložená na SSU je považována za domácí příjem legálně získaný ke dni založení SSU. Jako obecné pravidlo platí, že čím déle je vložená částka držena na účtu SSU daňového poplatníka, tím nižší je uplatňovaný základ daně (až 50 % z 200 % ze zaplacené částky). Po uplynutí doby držby peněz na účtu 5 let nevzniká žádná daňová povinnost. Úroky z prodlení a sankce se neukládají. Mezi další výhody patří, že peníze vložené mezi 1. červencem 2015 a 1. červencem 2016 jsou zdaněny pouze 10 %, a to pokud jsou uloženy po dobu 1 roku. Z peněz na SSU nejsou placeny odvody na sociální zabezpečení. Je však nutné upozornit, že SSU neposkytuje plnou amnestii, a tudíž jeho využití vyžaduje maximální pečlivost.

Polsko**Promlčecí lhůta**

- Lhůta pro vyměření daně: 5 let.
- Lhůta pro doměření: 5 let.
- Trestní stíhání: Od 5 let do 10 let.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

daňovou kontrolu.

V každém případě NSS judikoval svůj závěr k sankční povaze penále jednoznačně a ostatní soudy na něj budou nuceni reagovat. Reagovat budou nuceni i správci daně. Pro poplatníka jsou to jen pozitivní zprávy. O dalším vývoji judikatury v této problematice vás budeme na stránkách našeho newsletteru informovat.



Ing. Ivan Fučík
ivan@fucik.cz

KRÁTCE**Zákon o prokazování původu majetku**

Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s prokazováním původu majetku byl začátkem října vyhlášen ve Sbírce zákonů pod č. 321/2016 Sb. Zákon je účinný od 1. prosince 2016. Jak už jsme dříve informovali, hlavním cílem tohoto zákona je úprava stávajících mechanismů v rámci daně z příjmů, a to tak, aby bylo možné odhalit nepřiznané nebo utajené příjmy poplatníků a následně je zdanit. Hranice rozdílu mezi nárůstem jmění poplatníka, jeho spotřebou nebo jiným vydáním a příjmy tvrzenými v daňovém přiznání je stanovena na 5 mil. Kč. V případě překročení této hranice je poplatník vyzván správcem daně k prokázání, zda byl jeho majetek financován ze zdrojů, které byly řádně zdaněny nebo zdanění nepodléhají. Pokud tuto skutečnost neprokáže, vznikne mu tak povinnost uhradit penále a daň mu bude vyměřena standardních pomůcek při uplatnění sazby daně z příjmů.

Pracujících důchodců je více než v loňském roce

Od ledna do října 2016 obdržela Česká správa sociálního zabezpečení (ČSSZ) bezmála 62 tisíc žádostí o přepočtení starobního důchodu pracujících důchodců. Tento počet již nyní dosáhl hranice počtu žádostí za celý rok 2015. Pracující důchodce má právo na přepočtení a navýšení svého důchodu po odpracovaných 360 dnech, a to i když je soustavně zaměstnán nebo podniká. Je potřeba upozornit na to, že do doby se nezapočítávají doby neplaceného volna, neomluvené absence, dočasné pracovní neschopnosti či ošetřování člena domácnosti. Přepočtení důchodu není automatický, ale provádí se na základě podané písemné žádosti důchodce. Zvýšit starobní důchod je možné za výdělečnou činnost získanou po 31. 12. 2009. Zavedla to právní úprava účinná od 1. 1. 2010. Od 1. 1. 2014 může důchodce, který vykonává výdělečnou činnost zakládající účast na důchodovém pojištění a jemuž

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

Potenciální důsledky porušení

- Vyměření daně: vyměřená daň, úrok z prodlení se vypočítá jako součet 200 % lombardní sazby vydané Polskou národní bankou + přebytek ve výši 2 %; nicméně vypočtená sazba nemůže být nižší než 8% (v současné době je sankční úrok ve výši 8%).
- Zvláštní daňový výměr: Speciální trestní sazba daně ve výši 75 % může být uložena na identifikované rozdíly mezi přiznanými příjmy a majetkem a/nebo výdaji poplatníka (považováno za nepřiznaný příjem)
- Daňové úniky: Pokuta od 41 EUR do 8 334 EUR.
- Trestní stíhání: Odnětí svobody až na 10 let, finanční sankce.

Program dobrovolného poskytnutí informací

Výhody:

- Pokuty nejsou uloženy, jelikož v podstatě nedojde ke vzniku daňového úniku.
- V podstatě nedojde k trestnímu stíhání.
- Zveřejněný příjem nemůže být předmětem zvláštního zdanění se speciální trestní sazbou daně ve výši 75 %.

Důsledky:

- Všechny nezaplacené daně musí být zaplacený.
- Úroky z prodlení jsou vyměřeny ve snížené sazbě 75 % z běžné sazby úroků z prodlení (50 % od roku 2016 za předpokladu, že daňové přiznání je opraveno do šesti měsíců po uplynutí lhůty pro jeho podání).

Slovensko

Promlčecí lhůta

- Lhůta pro vyměření daně: 5 let (10 let pro zvláštní daňový výměr).
- Lhůta pro doměření: 2 roky.
- Trestní stíhání: Od 10 let do 30 let.
- Konfiskace nezákonného majetku: Může být zahájena zpětně pro všechna trestní řízení zahájená po 1. lednu 1990 a dále. Konfiskační řízení může být zahájeno i v případě, že v trestním řízení nebylo přijato žádné konečné soudní rozhodnutí.

Potenciální důsledky porušení

- Vyměření daně: vyměřená daň, úrok z prodlení se sazbou EURIBOR.
- Zvláštní daňový výměr: Speciální trestní sazba daně ve výši 70% může být uložena na zjištěné rozdíly mezi ohlášenými příjmy a majetkem a / nebo spotřebou poplatníka (považováno za nepřiznaný příjem).
- Daňové úniky: Pokuta od 200 EUR do 15 000 EUR.
- Trestní stíhání: Odnětí svobody až na 12 let, finanční pokuty, konfiskace majetku získaného z daňových úniků.
- Konfiskace nezákonného majetku: Majetek, u něhož jedinec nemůže prokázat, že je financován z legálních zdrojů, je považován za nezákonný majetek a je zabaven.

Program dobrovolného poskytnutí informací

Výhody:

- Pokuty nejsou uloženy, jelikož v podstatě nedojde k zahájení trestního daňového řízení.
- Zveřejněný příjem nepodléhá zvláštnímu zdanění se speciální trestní sazbou daně ve výši 70 %.
- I přesto, že trestní stíhání může být proti poplatníkům zahájeno, podle současné praxe se neukládá žádný trestní postih.

Důsledky:

- Všechny nezaplacené daně musí být zaplacený.
- Úroky z prodlení jsou vyměřeny pomocí sazby EURIBOR zvýšené o tzv. trestní úrokovou přírůžku ve výši od 1% do 4% v závislosti na době, která uplynula mezi dobrovolným poskytnutím informací a původní lhůtou pro podání daňových přiznání.

Fučík & partneři s.r.o. ve spolupráci s LeitnerLeitner
ff@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

současně ČSSZ vyplácí v plné výši starobní důchod, požádat o zvýšení důchodu vždy, když získá 360 odpracovaných kalendářních dnů. Do 31. 12. 2013 bylo možné žádat o toto zvýšení buď po 2 letech nepřetržité výdělečné činnosti, nebo po jejím skončení. Toto již není vyžadováno, žádat je možné vždy po získání 360 odpracovaných dnů.

Daň z hazardních her

Od 1.1.2017 vstoupí v platnost zákon č. 187/2016 Sb. o dani z hazardních her jako součást komplexní úpravy trhu s hazardními hrami. Předmětem daně z hazardních her je provozování hazardních her, ke kterému dochází na území České republiky. V případě internetových her musí být provozování zaměřeno nebo cíleno na český trh. Základ daně je stanoven jako součet 8 dílčích základů daně podle jednotlivých druhů her (loterie, kursově sázky, totalizátorové hry, binga, živé hry, technické hry, tomboly, turnaje malého rozsahu) s tím, že dani podléhá částka, o kterou úhrn přijatých a nevrácených vkladů převyšuje úhrn vyplacených výher (princip IN – OUT). Pro internetové hry, při nichž hráči hrají proti sobě (pokr, sázková hra), je základ daně stanoven odlišným způsobem ((IN od všech - OUT všem) x IN od "Čechů" / IN od všech). Sazba daně je diferencovaná podle druhu hazardních her, přičemž sazba 23 % platí pro všechny druhy hazardních her s výjimkou technické hry, u které se sazba stanovena na 35 %. Pro technické hry byla stanovena minimální daň ve výši 9 200 Kč za každou herní pozici. Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí a daňové přiznání je možné podat pouze datovou zprávou. Termín podání přiznání je do 25. dne následujícím po skončení zdaňovacího období.

Maximální vyměřovací základ pro rok 2017

Všeobecný vyměřovací základ je vyhláškou MPSV č. 325/2016 Sb. s účinností od 1. ledna 2017 stanoven na částku 27 156 Kč a přepočítací koeficient pro účely důchodové zabezpečení je stanoven ve výši 1,0396. Průměrná mzda bude tedy pro rok 2017 činit 28 232 Kč. Tyto ukazatele ovlivní zejména výši maximálního vyměřovacího základu pro pojistné na sociálním zabezpečení (1 355 136 Kč), minimální zálohy na pojistné na důchodové pojištění pro osoby samostatně výdělečně činné s hlavní činností (z 1 972 Kč na 2 061 Kč), minimální zálohy na pojistné na zdravotní pojištění pro osoby samostatně výdělečně činné s hlavní činností (z 1 823 Kč na 1 906).