

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

„Brexit“ a jeho možné daňové dopady

Britové si v červnovém referendu odhlasovali odchod z Evropské unie (EU), tedy tzv. „brexit“. K definitivnímu konci tohoto dlouholetého vztahu s kontinentální Evropou to bude zajisté ještě dlouhá cesta, neboť právo Velké Británie je z velké části ovlivněno mnoha nařízeními, směrnicemi a rozhodnutími, které EU dosud vydala. Veškeré právní akty vydané EU, k jejichž dodržování se Velká Británie zavázala, by se měly po jejím odchodu stát pro Velkou Británii nadále nezávazné. Británie tak bude mít právní volnost se rozhodnout, která ustanovení si ve svých zákonech ponechá a které naopak zruší.



Odchod Velké Británie z EU bude jistě představovat zásah i do oblasti britského daňového práva. Vždyť EU se daňové právo pokouší harmonizovat napříč všemi členskými státy již od svého vzniku. Daňová harmonizace je dle EU zásadní pro posílení společného evropského trhu, ztraktivnění EU pro investory a pracovní sílu. Historicky byl kladen důraz především na harmonizaci v oblasti daní přímých (zejména daň z příjmů právnických osob) i daní nepřímých (DPH, spotřební daně a cla). Zatímco u nepřímých daní bylo dosaženo relativně vysokého stupně harmonizace, v případě přímých daní je tomu právě naopak a tato oblast stále zůstává převážně v kompetenci jednotlivých členských států.

Možný scénář toho, jaké daňové dopady by mohl odchod Velké Británie z EU mít pro Českou republiku resp. české společnosti, se pokusíme nastínit níže v textu.

Oblast přímých daní

V oblasti přímých daní bylo zatím dosaženo pouze pár dílčích úspěchů. Harmonizaci především napomohlo přijetí těchto směrnic:

- i. Směrnice o fúzi
- ii. Směrnice o dceřiných a mateřských společnostech
- iii. Směrnice o zdanění úroků a licenčních poplatků

Aplikace těchto směrnic při splnění stanovených podmínek např. umožňuje osvobodit od daně příjmy plynoucí z vyplácených podílů na zisku, úroků nebo licenčních poplatků, a to mezi mateřskou a dceřinou společností, popř. ještě jinak spojenými osobami v rámci Evropské Unie.

S ohledem na zachování konkurenceschopnosti pro zahraniční investory, oproti členským státům EU, lze předpokládat, že Velká Británie bude i po odchodu z EU usilovat o zachování principů vyplývajících z výše zmíněných směrnic. Z tohoto hlediska tak není důležité, zda se Velká Británie stane součástí Evropského hospodářského prostoru a naváže na země, jako jsou Norsko, Island nebo Lichtenštejnsko, nebo zda si zvolí tzv. švýcarský model, neboť i vůči těmto zemím, které nejsou členy EU lze osvobodit aplikovat.

Velká Británie má uzavřen nespočet bilaterálních smluv o zamezení dvojího zdanění, a to mj. i s Českou republikou. Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Velkou Británií (stejně jako převážná většina smluv o zamezení dvojího zdanění) je postavena na tzv. jednotném modelu OECD. Odchod Velké Británie z EU by tak neměl představovat zásadní dopad na výklad těchto smluv o zamezení dvojího zdanění.

Pokud by došlo k situaci, že by se výše uvedené směrnice vůči Velké Británii přestaly uplatňovat (a nebyly adekvátně nahrazeny), podléhaly by však shora uvedené příjmy méně výhodnému daňovému režimu (srážková daň), neboť smlouva o zamezení dvojího zdanění takový výhodný režim ve všech případech neposkytuje. Skutečné dopady tedy ukáže budoucnost.

Oblast nepřímých daní

Odchod Velké Británie z Evropské unie se významně dotkne také daně z přidané hodnoty. Dopady a změny, které sebou ztížení Evropské unie přinese opět nelze předem jednoznačně určit, respektive skoro vůbec. Neboť vše záleží na jednáních a dohodách, které Velká Británie

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ

Srpen

22.8.

Pojistné: podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za červenec 2016 a splatnost zálohy na důchodové spoření za červenec 2016 a splatnost zálohy na důchodové spoření

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za červenec 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

24.8.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za červenec 2016

25.8.

Spotřební daň: podání přiznání za červenec 2016, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za červenec 2016 (pokud vznikl nárok)

DPH: souhrnné hlášení za červenec 2016

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za červenec 2016 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: podání kontrolního hlášení za měsíc červenec 2016

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2016

31.8.

Daň z nemovitých věcí: 1. splátka na daň (poplatníci samostatně provozující zemědělskou výrobu a chov ryb s daňovou povinností vyšší než 5 000 Kč)

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za červenec 2016

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec 2016

DPH

Letní novela zákona o DPH

V oblasti vývoje daňové legislativy čas prázdnin rozhodně neplatí. Toto známé pravidlo opět nedávno potvrdili naši zákonodárci, kteří v tomto měsíci schválili nenápadnou, nicméně v mnoha oblastech velmi významnou novelu několika zákonů, které souvisí s tzv. adaptací právního řádu České republiky na celní kodex Unie.

Cílem tohoto článku je seznámit čtenáře především s novelou v oblasti zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „Zákon o DPH“), a upozornit ho, že tato novela, byť to tak může vypadat, nesouvisí pouze s celními předpisy, ale zahrnuje celou řadu důležitých změn, a to například v oblasti tolika diskutovaného

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

uzavře při svém opuštění EU. Pár dopadů, které však Brexit může přinést, si dále stručně nastíníme.

Opuštěním Evropské unie se na Velkou Británii přestane vztahovat evropské právo, tj. pro oblast DPH zejména významná Směrnice Rady EU o společném systému DPH a Prováděcí nařízení Rady EU. Velká Británie bude moci aplikovat svou vlastní legislativu pro oblast DPH a nastavit tak například sazby daně, rozsah osvobození nebo předmět DPH bez ohledu na evropskou legislativu. V některých oblastech by tak například mohlo dojít ke kolizím mezi vnitrostátní legislativou Velké Británie a evropskou legislativou, která by mohla vést i ke dvojímu zdanění, resp. nezdanění (např. v případě nevhodně nastaveného místa plnění).

Po odchodu z Evropské unie se území Velké Británie, pokud nebudou sjednané jiné podmínky, již nebude považovat za „evropský“ prostor a jakékoli pohyby zboží z nebo dovnitř Velké Británie by se měly považovat za vývoz, resp. dovoz. Tím bude obchod administrativně náročnější a také se bude moci uvažovat o uvalení cla na zboží (nebude-li předmětem jiných samostatných celních dohod), což může mít nyní nepředvídatelné dopady na zúčastněné smluvní strany. Pohyb zboží do Velké Británie již nebude předmětem vykazování v Intrastatu ani v souhrnném hlášení.

Další změny mohou v některých případech nastat také při poskytování služeb, a to například při stanovení místa plnění.

S komplikacemi se budou muset vypořádat také poskytovatelé elektronických služeb osobám nepovinným k dani. Zatímco tyto poskytovatelé mohou od ledna 2015 využívat v rámci EU zjednodušení při odvodu DPH z elektronicky poskytovaných služeb prostřednictvím systému Mini One Stop Shop, po odchodu Velké Británie budou muset nastavení režimu DPH přezkoumat.

Mezi další oblasti, kterých se Brexit dotkne a stojí za zmínku, patří například proces vrácení daně zaplacené ve Velké Británii (evropské právo, které vrácení harmonizuje a nastavuje jednotný proces, již pravděpodobně nebude možné využít), zásilkový obchod nebo využití zjednodušení v podobě třístranného obchodu.

Na to, jak to ve skutečnosti s aplikací DPH po Brexitu bude, si však stejně jako u daně z příjmů musíme počkat až na dohody Velké Británie s EU.



Ing. Michal Scholtz
michal.scholtz@fucik.cz

Ing. Štěpán Hrubý
stepan.hruby@fucik.cz

SPRÁVA DANÍ

Doručení plné moci udělené daňovému poradci pro odklad termínu pro podání daňového přiznání

Každý daňový subjekt má možnost prodloužit si termín pro podání daňového přiznání do šesti měsíců po uplynutí příslušného zdaňovacího období, pokud má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo pokud jeho daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce.

Finanční správa v současné době zastává a prakticky uplatňuje ten názor, že plná moc pro odklad termínu podání daňového přiznání je platná, pouze pokud je poslední den lhůty doručena věcně příslušnému správci daně. Na přístupu finanční správy bohužel nezměnil nic ani loňský rozsudek Nejvyššího správního soudu („NSS“), v němž soud jednoznačně konstatoval, že: *lhůta je zachována, je-li nejpozději v poslední den lhůty podána u provozovatele poštovních služeb poštovní zásilka obsahující podání adresovaná věcně a místně příslušnému správci daně*. Proč se finanční správa daným rozsudkem v praxi neřídí, odůvodňuje tím, „že se jedná o ojedinelé soudní rozhodnutí, v důsledku čehož odvolací orgán setrvává při posuzování předmětné plné moci na dosavadní správní praxi, tj. že plná moc musí být ve lhůtě pro podání daňového přiznání uplatněna u místně příslušného správce daně.“

Uvedený přístup finanční správy je dle našeho názoru příliš formalistický - v praxi činí problémy a vede ke zbytečným sporům.

V rámci připravované novelizace daňového řádu („DŘ“), vznesla Komora daňových poradců („KDP“) v uvedené věci návrh na změnu zákona, a to ve dvou variantách. První (progresivnější) de facto implementuje citované rozhodnutí NSS. Pokud by byla v praxi přijata, daňovým

(Pokračování na stránce 3)

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



FUČÍK & PARTNEŘI

AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI

www.fucik.cz

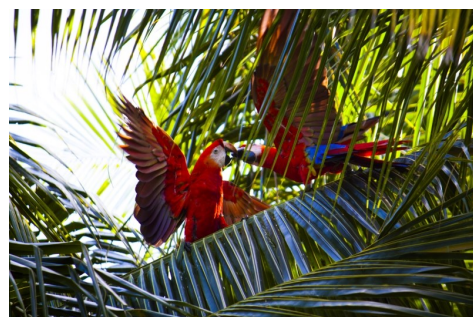
„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovné 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)

kontrolního hlášení. Začneme ale od začátku.



Vládní návrh novely Zákona o DPH byl předložen v souvislosti s nařízením Evropského Parlamentu a Rady EU, kterým se stanoví nový Celní kodex unie. Novela byla podepsána prezidentem České republiky dne 27. července 2016, kde tato novela nabyla účinnosti dne 29. července 2016 (dnem vyhlášení ve sbírce zákonů).

Smyslem novely zákona o DPH bylo především zachytit změny terminologického charakteru a zajistit vnitřní terminologické jednoty a bezrozpornosti tuzemského právního řádu s Celním kodexem unie (např. „svobodný sklad“, „celně schválené určení“, „režim s hospodářským účinkem“ a jiné pojmy nebudou již používány).

Do novely zákona o DPH byly nicméně zahrnuty i některé dílčí změny, které souvisejí spíše s politickými sliby ohledně „zmírnění“ sankcí v případě opožděného podání či opožděné reakce na výzvu v souvislosti s kontrolním hlášením, či „boji“ proti karuselovým podvodům formou dalšího rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti. Níže uvádíme stručné shrnutí výčtu nejdůležitějších změn v oblasti daně z přidané

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

subjektům by to přineslo výraznou pomoc, neboť k zachování lhůty by stačilo plnou moc podat 1. dubna daného roku k poštovní přepravě. Tato varianta nicméně byla finanční správou jednoznačně odmítnuta.

KDP tedy přišla ještě s variantou konzervativnější, která zakotvuje možnost uplatnit plnou moc u jakéhokoliv věcně příslušného správce daně. V této variantě by tak stačilo plnou moc do 1. dubna doručit na jakýkoliv finanční úřad. I když finanční správa i tuto variantu ve výsledku zamítla, je možné, že k ní v budoucnu svolí, neboť k vypořádání této připomínky k novele DŘ uvedla, že „Danou poptávku po věcné změně nicméně Ministerstvo financí bere na vědomí a bude s ní konfrontovat aplikační praxi.“

Protože i akceptace této druhé varianty by znamenala pro daňové poplatníky výrazné ulehčení, věřme, že se (alespoň) k této variantě v blízké budoucnosti posuneme. Pokud ne, je potřeba počítat s tím, že plnou moc je potřeba poslat včas poštou, nebo ji doručit prostřednictvím datové schránky či v nejhorším případě ji doručit osobně, nejpozději 1.4.

Celý rozsudek viz [Rozsudek NSS ze dne 15.05.2015 č.j. 4 Afs 68/2015 – 35](#)

Ing. Zuzana Tregnerová
zuzana.tregnerova@fucik.cz



DPH

Oprava daně za dlužníky v insolvenčním řízení z pohledu očekávané novely zákona o DPH

Vyjasnění postupu v případě opravy daně za dlužníky v insolvenčním řízení je součástí aktuálně schválené novely zákona o DPH v rámci sněmovního tisku č. 294, který byl v minulých dnech schválen Senátem. Tato novela by měla vyjasnit situaci, za které bude plátcí daně umožněno opravit výši daně, kterou byl povinen uhradit finančnímu úřadu, ačkoliv sám za svoje dodávky zaplacen nedostal, neboť jeho zákazník se dostal do insolvenčního řízení.

Začněme ale hezky od začátku.

V březnu 2015 jsme Vás v článku „Oprava výše DPH za dlužníky v insolvenčním řízení v návaznosti na nedávné rozhodnutí NSS“ informovali o rozhodnutí Nejvyššího správního soudu (dále jen „NSS“).

Předmětem sporu byl doslovný výklad ustanovení § 44 odst. 1 zákona o DPH, kde toto ustanovení současně zní následovně:

„Plátce, kterému při uskutečnění zdanitelného plnění vůči jinému plátcí vznikla povinnost přiznat daň a jehož pohledávka, která vznikla nejpozději 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku z tohoto plnění, doposud nezanikla (dále jen „věřitel“), je oprávněn provést opravu výše daně na výstupu z hodnoty zjištěné pohledávky ...“.

Soudci NSS v uvedeném rozsudku dospěli k názoru, že předmětné ustanovení je nutné vykládat v tom smyslu, že opravu daně za dlužníky v insolvenčním řízení lze provést pouze u pohledávek, které vznikly ve lhůtě do šesti měsíců ode dne, kdy bylo rozhodnuto o úpadku (tedy v období 0 až 6 měsíců před rozhodnutím o úpadku).

Nicméně, jak je nám známo, i přes uvedené rozhodnutí NSS správce daně zastával a zastává názor, že předmětné ustanovení je naopak nutné vykládat v tom smyslu, že opravu daně za dlužníky v insolvenčním řízení lze provést pouze u pohledávek, které vznikly v období, které předcházelo období šesti měsíců ode dne, kdy bylo rozhodnuto o úpadku dlužníka (tedy v období 6 a více měsíců před rozhodnutím o úpadku).

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

hodnoty.

- **KONTROLNÍ HLÁŠENÍ** - prodloužení lhůty pro podání odpovědi na výzvu z dosavadních 5 kalendářních dní na 5 pracovních dní.
- **KONTROLNÍ HLÁŠENÍ** - za určitých okolností vyloučení vzniku pokuty za nepodání kontrolního hlášení (pouze u pokuty ve výši 1 000 Kč).
- **KONTROLNÍ HLÁŠENÍ** - za určitých okolností prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení (pokut ve výši 10 000, 30 000 a 50 000 Kč).
- **SVOBODNÉ SKLADY** - dodání zboží ve svobodném skladě nebo dodání zboží do svobodného skladu nebudou již považovány za osvobozené plnění.
- **VÝVOZ** - daňový doklad v případě vývozu zboží bude nově doklad na základě ustanovení § 28 a následujících ustanovení zákona o DPH (dříve byl tento doklad považován za rozhodnutí celního úřadu).
- **ROZŠÍŘENÍ REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI** – na dodání zboží osobou neusazenou v České republice, která není registrovaná jako plátcí DPH v České republice, v případě kde odběratelem je plátcí DPH.
- **INSOLVENCE** - oprava daně za dlužníky, kteří se nacházejí v insolvenční, je možná nově pouze u pohledávek vzniklých v období 6 a více měsíců přede dnem, kdy bylo rozhodnuto o úpadku dlužníka (o této problematice pojednáváme samostatně v článku „Oprava daně za dlužníky v insolvenčním řízení z pohledu očekávané novely zákona o DPH“).

Věříme, že výše uvedené shrnutí nejdůležitějších změn v oblasti novely zákona o DPH Vám pomůže udržet krok v čase prázdnin s neustálé se měnící daňovou legislativou.

Pokud budete mít zájem, rádi Vám poskytneme více informací. Přijměte příjemné léto.

Ing. Martin Valášek
martin.valasek@fucik.cz



KRÁTCE

Infolinka elektronické evidence tržeb

Finanční správa zřídila začátkem měsíce srpna infolinku, kterou mohou využívat jak

(Pokračování na stránce 4)

Zveme Vás na 3. ročník mezinárodní odborné konference pod záštitou České národní banky

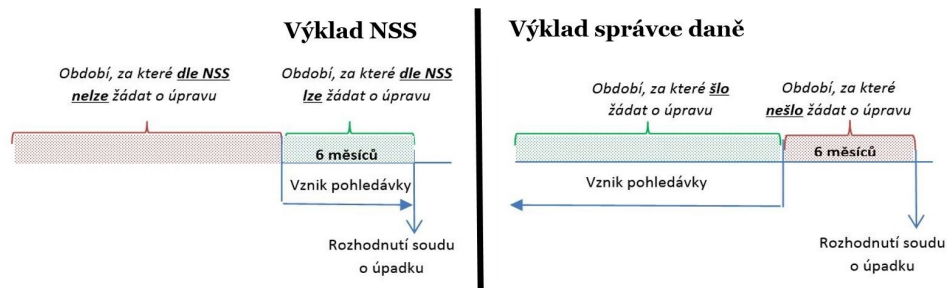


CASHLESS SOCIETY
Život a byznys bez hotovosti

Termín: 13. října 2016 Místo: Konferenční centrum ČNB, Senovážné náměstí 30, Praha 1

(Pokračování ze stránky 3)

Rozdílnost výkladu NSS a správce daně nejlépe ilustruje následující obrázek:



V návaznosti na výše uvedené rozdílné názory ohledně interpretace ustanovení § 44 zákona o DPH, je daňový subjekt postaven před nesnadný rozhodovací problém:

- Postupovat dle názoru správce daně, který s největší pravděpodobností nebude v případě daňové kontroly rozporován (tím se ale zároveň zbavit možnosti provést opravu u pohledávek, které vznikly v rozmezí 0 až 6 měsíců před rozhodnutím o úpadku); nebo
- postupovat dle názoru NSS, který je nicméně v rozporu s názorem správce daně a tedy hrozí riziko zamítnutí této opravy, které může vést ke zdoluhavým soudním řízením (tj. provést opravu u pohledávek, které vznikly v rozmezí 0 až 6 měsíců před rozhodnutím o úpadku).

S účinností očekávané novely zákona o DPH by snad měla být situace vyjasněna.

NOVELA ZÁKONA O DPH

Na základě novelizovaného znění zákona o DPH bude ustanovení § 44 odst. 1 zákona o DPH znít následovně:

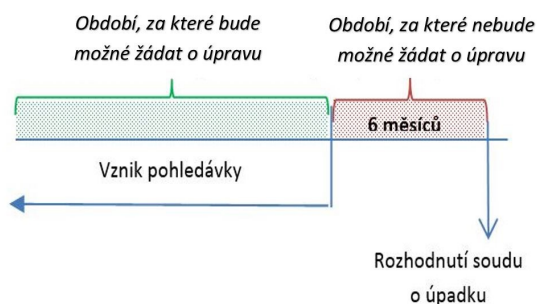
Plátce, kterému při uskutečnění zdanitelného plnění vůči jinému plátcí vznikla povinnost přiznat daň a jehož pohledávka, která vznikla v období končícím 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku z tohoto plnění, doposud nezanikla je oprávněn provést opravu výše daně na výstupu z hodnoty zjištěné pohledávky....

Z textace výše uvedené novely ustanovení § 44 zákona o DPH je zřejmé (nebo mělo by být zřejmé), že nově bude nutné výše uvedené ustanovení vykládat v tom smyslu, že opravu daně za dlužníky v insolvenčním řízení lze provést pouze u pohledávek, které vznikly v období, které předcházelo období šesti měsíců ode dne, kdy bylo rozhodnuto o úpadku dlužníka (tj. ve smyslu výkladu, který zastával Správce daně v rozmezí 6 a více měsíců).

Tento závěr potvrzuje i znění důvodové zprávy k předmětné novele zákona o DPH.

Následující obrázek zachycuje postup, který bude nutné s datem účinnosti novely zákona o DPH následovat ve všech případech opravy daně za dlužníky v insolvenčním řízení:

Pro úplnost je nutné podotknout, že účinnost předmětné novely nastává přímo ke dni vyhlášení a



situaci je tedy třeba sledovat.

V případě, že zvažujete opravu daně za dlužníkem, který se nachází v insolvenčním řízení a nevíte si rady, zda je možné provést opravu daně, neváhejte se na nás obrátit. Rádi Vám poskytneme více informací a to přímo v návaznosti na Vaši konkrétní situaci.

Ing. Martin Valášek
martin.valasek@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 3)

podnikatelé, tak i široká veřejnost pro získání informací k elektronické evidenci tržeb. **Infolinka je k dispozici od 9 do 17 hodin, a to v pracovních dnech na telefonním čísle 225 092 392.**

Dalším krokem bude přidělení autentizačních údajů podnikatelům, které by mělo začít od září.

Novela zákonného opatření státu o dani z nabytí nemovitých věcí

Již v předchozích měsících jsme Vás informovali o průběhu přijetí novely zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí. Ta byla 14. července schválena Senátem a následně postoupena k podpisu prezidentovi ČR.

Ve stručnosti uvádíme nejdůležitější změny novely.

- **Poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí bude nově ve všech případech nabyvatel (kupující).** Touto úpravou dochází k jednoznačnému vymezení osoby poplatníka. S tím také souvisí **odstranění institutu ručitele daně.**
- **Zjednodušení určení základu daně v případě směny nemovitých věcí,** kde dochází k porovnání sjednané ceny a srovnávací daňové hodnoty. Dle nové úpravy by se při určení sjednané ceny již nemělo přihlížet k hodnotě pozbývané nemovité věci (pokud je tato předmětem daně z nabytí nemovitých věcí).
- **Z předmětu daně by měly být nově vyňaty přeměny právnických osob s výjimkou převodu jmění na společníka.** Tento převod bude tedy nově předmětem daně.
- **Zpřesnění definice inženýrských sítí.** Nově dani podléhají pouze úplatná nabytí vlastnického práva k budově podle katastrálního zákona, která je součástí příslušné inženýrské sítě.
- **Předmětem daně bude nově i prodloužení doby trvání práva stavby.**
- **Úprava osvobození u nových staveb a jednotek.** Osvobození se bude nově vztahovat pouze na **dokončené** nebo **užívané** stavby a jednotky (nebude tedy možné osvobodit rozestavěnou stavbu/jednotku).
- **Sjednocení vymezení finančního leasingu** s definicí obsaženou v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Účinnost zákona byla pozměňovacím návrhem upravena na první den třetího měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení ve sbírce zákonů. Novela nabyde účinnosti 1. listopadu tohoto roku.