

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Reforma zákona o korporátní dani III ve Švýcarsku

Schválení v parlamentu

Po dlouhé diskuzi schválil Švýcarský federální parlament 17. června 2016 další daňovou reformu korporátní daně (tentokrát č. III), kterou předložila federální rada už v červnu 2015. Od tohoto data se musí čekat 90 dnů, zda nevzniknou námitky, kvůli kterým by došlo k referendu. Levicová strana parlamentu oznámila, že bude usilovat o to, aby se referendum uskutečnilo, a je pravděpodobné, že Švýcaři budou o daňové reformě hlasovat v roce 2017.



Daňová reforma č. III. zruší kantonální daňová zvýhodnění, na kterých se domluvila s Evropskou unií. Kompenzační opatření zaváděná daňovou reformou jsou: tzv. režim „license box“ (tj. zvýhodněné zdanění výnosů z nehmotných práv) a dodatečné daňové úlevy na výzkum a vývoj. Dále má být poskytnut tzv. step-up, tj. bude zachováno zvýhodnění daňově neutrálního zhodnocení kapitálu přes oceňovací rozdíly, které vzniklo v minulosti za zvýhodněného režimu. Kromě této změny rozhodl parlament zavést tzv. odpočet fiktivních úroků na spolkové úrovni a volitelně také na kantonální úrovni za předpokladu, že kanton zvýší minimální zdanění příjmů z dividend v rukou fyzických osob alespoň na 60%. Parlament nezavádí plošné snížení korporátních daňových sazeb. Kantony proto mají možnost snížit své daňové sazby (snížené sazby jsou již zavedeny v kantonu Vaud). Tímto dal parlament kantonům větší flexibilitu z hlediska zvýšení podílu výnosů ze spolkové daně z příjmů.

Zrušení kantonálních daňových výhod

Reforma korporátní daně č. III. zruší kantonální daňová zvýhodnění holdingových, domicilárních (tj. společností, které nejsou „fyzicky přítomné“ ve Švýcarsku, ale svoji činnost vykonávají v zahraničí a odtamtud plyne i většina jejich příjmů) a smíšených společností. Kantony budou muset změnit své daňové zákony, zrušit daňová zvýhodnění a společnosti budou podléhat standardnímu zdanění. Tyto výhody ztratí také firmy, které využívají zvláštní daňové režimy. Jedná se zejména o pobočky finančních institucí a tzv. principální společnosti.

Reforma korporátní daně č. III. nestanovuje žádné další snížení daňových výhod. Zejména nedojde ke změnám v osvobození dividend/prodeje podílů od daně z příjmů a odpočtu na tzv. jednostrannou stálou provozovnu. Tyto výjimky budou nadále poskytovány, a to bez ohledu na to, zda zisky dceřiné společnosti nebo zahraniční stálé provozovny budou podléhat daní v cizí jurisdikci, nebo zda existuje nějaká aktivní obchodní činnost v zahraničí.

Zavedení tzv. „license box“ režimu

Prvním elementem kompenzačního opatření je zavedení „license box“ režimu na kantonální úrovni. Režim se nevztahuje pouze na obchodní korporace, ale i na fyzické osoby a osobní společnosti. Společnost využívající tento režim bude moci danit vybrané příjmy z patentů a jiných práv duševního vlastnictví odděleně ve snížené daňové sazbě. Kantony budou mít určitou flexibilitu a mohou udělovat výjimky až do výše 90%. Mezi tzv. kvalifikovaná IP práva patří patenty a jim podobná práva. Reforma korporátní daně č. III. následuje určité myšlenky projektu OECD – BEPS, zejména s ohledem na akční plán č. 5 – škodlivé daňové postupy. To znamená, že výhoda se vztahuje pouze na rozsah švýcarských výdajů na výzkum a vývoj ve vztahu k celosvětovým výdajům na výzkum a vývoj. Daňově zvýhodněné příjmy musí být stanoveny na

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ

říjen

10.10.

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

Spotřební daň: splatnost daně za srpen 2016 (mimo spotřební daň z lihu)

17.10.

Daň silniční: záloha na daň za 3. čtvrtletí 2016

20.10.

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

Odvod z loterií a jiných podobných her: podání hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her a zaplacení zálohy za 3.Q 2016

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

DANĚ Z PŘÍJMŮ

NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ – 3. část

V srpnu vláda předložila do poslanecké sněmovny návrh zákona, kterým se mění zásadně některé daňové zákony (rozeslán jako sněmovní tisk č. 873/0). K projednání původně mělo dojít ve 36. týdnu, ale zatím k němu nedošlo. Účinnost je plánována od 1. ledna 2017 s tím, že vybraná ustanovení by se aplikovala již pro zdaňovací období roku 2016.

Shrnuli jsme pro Vás nejpodstatnější změny týkající se zákona o daních z příjmů. Vzhledem k rozsáhlosti navrhovaných změn jsme téma rozdělili do několika článků. V minulých dvou číslech jsme se věnovali změnám ve zdanění fyzických osob. V tomto čísle přinášíme změny z oblasti daně z příjmů právnických osob. V dalším vydání budeme pokračovat společnými ustanoveními.

Společenství vlastníků jednotek

Společenství vlastníků jednotek většinou nedosahují zdanitelných příjmů, a proto se nejvíce jako účelné, aby tato společenství byla zatížena povinností podávání daňového přiznání.

Z tohoto důvodu je dosud v zákoně stanoveno, že dotace, úhrady nákladů na správu domu a pozemku od vlastníků jednotek a úhrady za plnění spojená s užíváním bytu a nebytových prostor nejsou u společenství vlastníků jednotek předmětem daně z příjmů.

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

základě zbytkové metody (tzv. „top-down“ přístup, popř. nepřímá metoda). To znamená, že finanční výnosy bez vztahu k patentům a výnosy z produktů s patenty jsou od sebe odděleny. Poté je daňově zvýhodněný příjem určen jako 100 % příjmu z licenčních poplatků plus zbývající zisk po odečtení zisku z běžných činností a příjmy obchodní značky.

Odpočty na výzkum a vývoj

Kantony budou mít právo zavést dodatečné daňové odpočty na výdaje na výzkum a vývoj až do výše 150%. Tyto dodatečné odpočty mají být udělovány pouze pro výzkumné a vývojové činnosti ve Švýcarsku, a to pro vlastní výzkum a vývoj nebo kontraktovaný výzkum a vývoj. Jednotlivé kantony budou moci vymezit pojem výzkum a vývoj a také vydefinovat podrobnosti odpočtů.

Zavedení odpočtu fiktivních úroků

Reforma korporátní daně č. III. také zavádí na spolkové úrovni fiktivní odpočty úroků vztahujících se k určité části kapitálu. Část kapitálu zvýhodněná tímto odpočtem je definována jako vlastní kapitál převyšující minimální vlastní kapitál, jak je stanoveno pro každou kategorii aktiv podle švýcarských daňových pravidel. Platná úroková sazba je založena na dlouhodobých úrokových sazbách dluhopisů Švýcarské konfederace a v některých případech může být zvýšena na tržní úrokové sazby. Z odpočtu budou těžit zejména skupiny finančních společností, protože si mohou stanovit tento odpočet na základě marže z jejich úrokových výnosů.

Kantony budou mít rovněž možnost zavést tuto koncepci. Nicméně, budou muset zvýšit zdanitelný podíl příjmů z dividend v rukou fyzických osob alespoň na 60%, pokud mají tak v úmyslu tak učinit. V současné době několik kantonů stanovilo nižší hodnoty, například v Curychu.

Step-up

Reforma korporátní daně č. III. poskytuje právní základ pro zavedení step-upu pro firmy, které se stěhují do Švýcarska a pro společnosti, které ztratí kantonální daňové výhody a budou podléhat běžnému zdanění. Step-up je poskytován na vytvořený zisk až do tržní hodnoty aktiv, včetně goodwillu vyjma kapitálových investic. Doba odepisování závisí na typu aktiv, maximálně však 10 let.

Nové pravidlo se vztahuje nejen na firmy stěhující se do Švýcarska, ale také na společnosti přemísťující svá aktiva a funkce ze zahraničí do Švýcarska a pro firmy ztrácející daňové prázdny. Speciální pravidlo platí pro kantonální a obecní daně z příjmů právnických osob pro společnosti, které ztrácejí holdingová, domicilární a smíšená zvýhodnění. V době kdy ztrácejí daňové výhody, si mohou stanovit část zisku z oceňovacích rozdílů, na který mohou použít samostatnou nižší sazbu daně z příjmů právnických osob v případě, že zrealizují zisk z dotčeného majetku ve lhůtě 5 let.

Změny v dani z kapitálu

Kantony mají dovoleno zavádět vlastní daňové sazby pro zdanění majetkových účastí, patentů a úvěrů poskytnutých společnostem ve skupině. Bude záležet na jednotlivých kantonech, jak určí přesnou výši úlev. Toto pravidlo má za cíl snížit nárůst daňové zátěže u držby vlastního kapitálu holdingových, domicilárních a smíšených společností.

Změny v daňových zvýhodněních fyzických osob v oblasti dividend

Reforma korporátní daně č. III. zavedla zvýhodněné zdanění dividend fyzických osob, které jsou držiteli kapitálové investice ve výši nejméně 10%. Zatímco na spolkové úrovni jsou tyto dividendy daněny při 60%, mnoho kantonů zavedlo nižší hranice (například Curych 50%). Pokud kanton má v úmyslu zavést odpočet fiktivních úroků, musí zvýšit hranici pro zdanění dividend fyzických osob na 60%, jako je úroveň pro daň z příjmů na spolkové úrovni.

Zavedení daňových úlev pro švýcarské stálé provozovny zahraničních firem

Reforma korporátní daně č. III. také zavádí daňové úlevy pro švýcarské stálé provozovny zahraničních společností u srážkové daně z vybraného příjmu ze třetích zemí.

Účinnost reformy korporátní daně č. III.

Pokud by se referendum nekonalo, daňová reforma by se začala uplatňovat od 1. ledna 2017. Kantonům by byla poskytnuta doba na změnu jejich kantonálních daňových zákonů a na zrušení kantonálních daňových zvýhodnění k tomuto datu. Levicové strany v parlamentu nicméně oznámily, že budou usilovat o referendum. Je proto pravděpodobné, že Švýčari budou o reformě hlasovat. V případě, že se hlasování uskuteční na začátku roku 2017, je stále možné zavést nová pravidla od ledna 2019. V případě hlasování v druhé polovině roku 2017 je možné, že nová pravidla nebudou použitelná před 1. lednem 2020.

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

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 (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)

Novelou má být dále doplněno – upřesněno, že předmětem daně u společenství vlastníků jednotek není ani plnění z pojistných smluv uzavřených společenstvím vlastníků jednotek na pojištění společných částí domu.



Toto plnění tak je z hlediska daně z příjmů vždy příjmem vlastníků jednotek, a to i v případě, kdy toto plnění společenství zaučtuje do výnosů.

Dále z obdobného důvodu dochází k rozšíření a přesunu ustanovení § 36 odst. 9 do § 36 odst. 5. Toto ustanovení upravuje zdanění úrokových příjmů z účtu zvláštní sazbou daně pro společenství vlastníků jednotek a některé veřejně prospěšné poplatníky. Dosud tito poplatníci nemuseli podávat daňové přiznání pouze kvůli dani z úroků z běžného účtu, nově by ho nemuseli podávat ani kvůli úrokům z jiných vkladů u bank a záložen (tj. nově již ze všech forem vkladů), neboť tyto instituce jim daň ve výši 19% srazí a odvedou samy.

Snížení základu daně u neziskových organizací

Novela tímto bodem upravuje možnosti snížení základu daně pro veřejně prospěšné (Pokračování na stránce 3)

ÚČETNICTVÍ

Kategorizace účetních jednotek aneb víte, do které skupiny patříte?

Již asi každý více či méně zaznamenal novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, která nabyla účinnosti dne 1.1.2016. Oproti právnímu stavu platného do 31.12.2015 došlo v rámci této novely k významným změnám a to zejména v oblasti rozdělení účetních jednotek do jednotlivých kategorií a mimo jiné také k určení jejich povinností v rámci vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky.

Možná Vás teď napadá, proč se tomuto tématu věnujeme ještě i teď na podzim, když novela nabyla účinnosti už v lednu. Ale ruku na srdce, kolik z Vás se již zabývalo rozřazením své obchodní společnosti do příslušné kategorie účetních jednotek, má nastavené nové požadavky vyplývající z novely a ví, co bude muset připravit za dokumenty v rámci sestavení účetní závěrky a zda bude/nebude mít povinnost nechat svou účetní závěrku ověřit auditorem? Domníváme se, že právě nyní na podzim je vhodné období pro zopakování hlavních přijatých novinek v rámci účetnictví, aby každá účetní jednotka byla připravena a postupovala v souladu s danými změnami.

Cílem tohoto článku je podat přehled kategorizace účetních jednotek a poskytnout informaci o tom, do jaké skupiny účetní jednotka patří a zda s ní nejsou spojeny nějaké nové povinnosti.

Kategorizace – jak na to

Jak je v úvodu tohoto článku uvedeno, novela zákona o účetnictví přinesla za poslední roky velkou, můžeme říci i revoluční změnu, a to zavedení kategorizace účetních jednotek. Do doby přijetí dané novely neexistovalo žádné rozdělení účetních jednotek podle stanovených podmínek. Novela zákona o účetnictví ve svém § 1b definuje jednotlivé kategorie účetních jednotek a současně stanovuje kritéria pro jejich zařazení. Souhrnný přehled jednotlivých kategorií včetně daných podmínek je uveden níže v tabulce.

Kategorie účetních jednotek	Splnění podmínek k rozvahovému dni	Podmínky		
		Aktiva Celkem	Roční úhrn čistého obrátu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	Nepřekračuje alespoň 2 z uvedených podmínek	9 000 000	18 000 000	10
Malá	Nepřekračuje alespoň 2 z uvedených podmínek	100 000 000	200 000 000	50
Střední	Nepřekračuje alespoň 2 z uvedených podmínek	500 000 000	1 000 000 000	250
Velká	Překračuje alespoň 2 z uvedených podmínek	500 000 000	1 000 000 000	250

V rámci výše uvedené tabulky bychom si dovolili zmínit jednu podstatnou informaci a to, že dle novely se aktivy nemyslí hodnota brutto aktiv, ale hodnota netto aktiv vykázaných v rozvaze.

Každá účetní jednotka je povinna určit, do které kategorie náleží podle účetní závěrky sestavené za bezprostředně předcházející účetní období, tzn. sestavené k 31.12.2015 v případě, že jejím účetním obdobím je kalendářní rok. Nebo v případě účetních jednotek, které mají hospodářský rok, tak podle účetní závěrky sestavené za účetní období započaté v roce 2015 a které končí v roce 2016.

V této souvislosti Vás určitě napadla otázka, jak postupovat u účetní jednotky, která vznikla v roce 2016 či teprve vznikne, tzn. do které kategorie se má zařadit? I na tuto situaci zákonodárci pamatovali a stanovili, že v takovém případě má účetní jednotka postupovat podle právní úpravy takové kategorie účetní jednotky, u níž lze důvodně předpokládat, že splní její podmínky k rozvahovému dni prvního účetního období.

Současně je nutné také čtenáře upozornit na skutečnost, že v dané kategorii (do které se podle splnění/nesplnění podmínek zařadí) nemusí účetní jednotka zůstat celý svůj „obchodní“ život. Zákon přímo uvádí, že pokud účetní jednotka ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek překročí nebo přestane překračovat dvě hraniční hodnoty, změní od počátku bezprostředně následujícího účetního období svou kategorii. V rámci snadnějšího pochopení možné změny si danou informaci ukážeme na ilustrativním příkladu.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

poplatníky.

Dosud mohli tito poplatníci snížení základu daně využít pouze tehdy, jestliže prostředky získané touto úsporou využili v následujících 3 zdaňovacích obdobích ke krytí nákladů v činnostech, z nichž příjmy nejsou předmětem daně, což znamená zejména v nepodnikatelských činnostech, v nichž dosáhli ztráty.

Nově by prostředky z této úspory mohly být využity obecně ke krytí nákladů prováděných nepodnikatelských činností, tj. již nikoli pouze ztrátových.

Prostředky získané touto úsporou však budou moci být využity pouze v následujícím zdaňovacím období a nikoli třech obdobích.

FKSP a jiné fondy u veřejně prospěšných poplatníků

Tato věcná změna se týká pouze veřejně prospěšných poplatníků a vysokých škol, které tvoří fond kulturních a sociálních potřeb a další fondy dle speciálních zákonů či vyhlášek. Dosud byla v zákoně o daních z příjmů pro daňovou uznatelnost těchto nákladů stanovena fixní hranice pro přiděly do těchto fondů ve výši 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady.

Nově se bude výše těchto daňově uznatelných nákladů odvíjet přímo od hranice stanovené příslušnou vyhláškou (č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb), která aktuálně stanovuje hranici 1,5 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady a pro rok 2017 je navrhována ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady.

Likvidace stavby v souvislosti s novou výstavbou

Do tohoto ustanovení, které definuje vstupní cenu hmotného majetku, je doplněno, že součástí vstupní ceny nového stavebního díla je zůstatková cena likvidovaného stavebního díla.

Uvedené doplnění napravuje stávající situaci, kdy danou problematiku zákon přímo neřešil, a proto do vstupní ceny nové stavby vstupovala účetní a nikoli daňová zůstatková cena likvidované stavby.

Bude-li docházet pouze k částečné likvidaci původní stavby, bude do ocenění nové stavby vstupovat jen ta část daňové zůstatkové ceny týkající se zlikvidované části původní stavby.

Bude-li část původní stavby, která je likvidována, sloužit nadále samostatně, bude pokračováno v jejím odpisování ze snížené vstupní či zůstatkové ceny.

Srážková daň a podíly na zisku

V navržené novelizaci tohoto ustanovení

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

Stav k rozvahovému dni	Podmínky			Kategorie účetních jednotek
	Aktiva Celkem v tis. Kč	Roční úhrn čistého obrátu v tis. Kč	Průměrný počet zaměstnanců	
31.12.2015	5 000	20 000	5	rozhodný okamžik pro určení kategorizace - MIKRO
31.12.2016	10 000	30 000	7	MIKRO
31.12.2017	13 000	50 000	9	MIKRO
31.12.2018	20 000	100 000	15	MALÁ

Tabulku můžeme vyhodnotit následovně. Při kategorizaci účetní jednotky podle účetní závěrky sestavené k 31.12.2015 byla účetní jednotka vyhodnocena jako MIKRO, neboť k danému datu splňovala pouze podmínku ročního úhrnu čistého obrátu. V následujících dvou období (za rok 2016 a 2017) však účetní jednotka splnila podmínky jak pro obrát, tak také nově i pro aktiva, tzn. od 1.1.2018 se původní MIKRO účetní jednotka stává MALOU účetní jednotkou a již od daného roku musí postupovat podle pravidel platných pro malou účetní jednotku.

Jaké jsou povinnosti jednotlivých účetních jednotek dle kategorií

Již jsme si řekli, jaké máme kategorie účetních jednotek. Nyní bychom zmínili ve stručnosti některé hlavní (nikoliv detailní) informace vztahující se k vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky a souvisejících dokumentů a povinnosti nechat/nenechat účetní závěrku ověřit auditorem.

• Sestavení Přehledu o peněžních tocích (Cash-Flow) a Přehledu o změnách vlastního kapitálu

Tuto povinnost sestavení mají pouze střední a velké účetní jednotky. Ostatní účetní jednotky (mikro a malé) mohou tyto výkazy sestavovat dobrovolně.

• Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem

Tuto povinnost mají střední a velké účetní jednotky bez nutnosti splnění kritérií. Malé účetní jednotky mají tuto povinnost stanovenou v případě, že splní stanovená kritéria zákona o účetnictví, tzn. je nutné tyto účetní jednotky testovat. Mikro účetní jednotky tuto povinnost podle zákona o účetnictví nemají.

• Sestavení výroční zprávy

Povinnost sestavení výroční zprávy se vztahuje pouze na účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

• Sestavení přílohy k účetní závěrce

V této souvislosti upozorňujeme, že novela Vyhlášky přináší také velkou změnu v rámci sestavení přílohy k účetní závěrce, resp. k jejímu obsahu. Vyhláška nově ve svých ustanovení stanovuje pro každou kategorii účetních jednotek vlastní pravidla resp. požadavky, co by měla příloha k účetní závěrce obsahovat.

Co říci na závěr

Novela zákona o účetnictví přinesla do účetní oblasti významné změny, jejímž základem je zavedení kategorizace účetních jednotek na mikro, malou, střední a velkou účetní jednotku. Každá účetní jednotka si tak musí určit, do které kategorie spadá a seznámit se tak se souvisejícími povinnostmi. Výše jsme se snažili popsat jednotlivé kategorie, jejich kritéria a uvést základní povinnosti, které s ní souvisejí.

Zaujalo Vás toto téma? Máte nějaké otázky či si nejste jisti, zda jste se správně zařadili do příslušné kategorie účetní jednotky? Neváhejte a kontaktujte nás. Rádi Vám pomůžeme.



Ing. Petra Čechová
petra.cechova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

dochází k potvrzení toho, že na každou vyplacenou zálohu na příjem, ze kterého je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby, či doplatek do celkového plnění pohlíží jako na samostatný příjem.

Toto se týká zejména splnění podmínek pro osvobození podílů na zisku (§ 19 odst. 1 písm. ze) a zi)), kdy se podmínky hodnotí samostatně jak pro vyplacenou zálohu, tak pro následný doplatek podílu na zisku.

Pokud je např. poplatníkovi, který není mateřskou společností, vyplacena záloha na podíl na zisku a následně se před vypořádáním této zálohy na podíl na zisku mateřskou společností stane, nedojde dodatečně k osvobození původně vyplacené zálohy na podíl na zisku.

Novela dále nově upravuje i postup v případě vrácení vyplacené zálohy na podíl na zisku tehdy, kdy došlo k převodu podílu na obchodní korporaci.

Jelikož povinnost vrácení zálohy na podíl na zisku (např. z důvodu nedosažení předpokládaného zisku) vzniká novému vlastníkovu obchodního podílu, vzniká tomuto novému vlastníkovu obchodního podílu i právo na vrácení „neoprávněně“ sražené daně.

Dále zde dochází k „prodloužení“ lhůty, během které může poplatník požádat plátce o vysvětlení pochybností ke správnosti sražené srážkové daně.

Stávající subjektivní lhůta je 60 dní ode dne, kdy se poplatník o výši sražené daně dozvěděl, nově má být stanovena i objektivní lhůta v délce 2 let ode dne sražení daně, přičemž následná 60 denní lhůta má být zachována.

Toto ustanovení je podstatné zejména pro zahraniční subjekty, kdy se stávající lhůta ukazuje jako příliš krátká v případě, kdy je třeba např. dokládat další dokumenty (oprávnění k nižší sazbě daně dle domicilu, ...). Toto by mělo platit pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně, která bude sražena od 1. ledna 2017.

Lze předpokládat, že v rámci legislativního procesu dojde u novely ještě k určitým dílčím změnám. O vývoji novely Vás proto budeme průběžně informovat. V případě jakýchkoliv dotazů k tématu nás neváhejte kontaktovat.



Ing. Ondřej Semecký
ondrej.semecky@fucik.cz