

Zvláštní vydání daňových zpráv

Daňový balíček schválen

V červnu 2018 byl Poslanecké sněmovně předložen vládní návrh zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní („daňový balíček“).¹ Po složitých peripetiích (a v mírně pozměněné podobě) byla tato novela schválena Parlamentem.²

V tomto dokumentu shrnujeme vybraná opatření vyplývající ze schváleného daňového balíčku.

Tento dokument nepředstavuje daňovou radu.

¹ <http://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?o=8&t=206>

² V rámci legislativního procesu je ještě nutný podpis prezidenta republiky a uveřejnění ve Sbírce zákonů.

ZDP a daňový řád

Rámcové postřehy týkající se implementace EU směrnice 2016/1164, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem („ATAD“) ³:

„EBITDA limitace úroků“ - omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů (§§ 23e a 23f ZDP)

- ▶ Účinnost tohoto opatření obecně pro zdaňovací období započaté od účinnosti předmětné novely ZDP.⁴
- ▶ Limitem pro nadměrné výpůjční výdaje (tj. daňové výpůjční výdaje minus zdanitelné výpůjční příjmy) je vyšší z následujících částek:
 - ▶ 30 % daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy;
 - ▶ 80 mil. Kč (tj. cca 3 mil. EUR).
- ▶ Široké vymezení výpůjčních výdajů (obdobně by mělo platit pro výpůjční příjmy) - zahrnují zejména:
 - ▶ Finanční výdaje (viz dnešní § 25/1/w ZDP postihující nízkou kapitalizaci, tj. úroky z úvěrových finančních nástrojů a související náklady - včetně nákladů na obstarání, zpracování úvěru, poplatků za záruky - nicméně i ty plynoucí nespojeným osobám);
 - ▶ Výdaj svou podstatou představující plnění za poskytnutí úvěrového finančního nástroje (pozn.: důvodová zpráva - např. islámské financování);
 - ▶ Pomyslný úrok u derivátu či výdaj související s derivátem sjednaným za účelem zajištění rizika souvisejícího se závazkem dle předchozích bodů (pozn.: i k jistině, či jen nákladu?);
 - ▶ Kurzové rozdíly související se závazky dle předchozích bodů (pozn.: i k jistině, či jen nákladu?);

- ▶ Úrok obsažený v platbách za finanční leasing (přesněji na základě závazku o přenechání majetku k úplatnému užití s právem na následné úplatné nabytí daného majetku stranou tohoto závazku);
- ▶ Kapitalizovaný úrok (kdy vstupuje do nákladů);
- ▶ Výdaj obdobný výše popsaným výdajům.
- ▶ Daňový zisk před úroky, zdaněním a odpisy je součtem:
 - ▶ Obecného základu daně před aplikací tohoto pravidla (obecně řádek 200 daňového přiznání);
 - ▶ Základu daně podléhajícího srážkové dani;
 - ▶ Samostatného základu daně (§ 21/4 ZDP);
 - ▶ Daňových odpisů majetku;
 - ▶ Daňového odpisu goodwillu/oceňovacího rozdílu (kladného);
 - ▶ Nadměrných výpůjčních výdajů.
- ▶ Vyloučené nadměrné výpůjční výdaje lze přenést do dalších let (a uplatnit, pokud limit dovolí), avšak nepřecházejí na právní nástupce.
- ▶ Výjimky z pravidla:
 - ▶ Vyjmenované finanční podniky (např.: banky, pojišťovny, instituce penzijního pojištění, investiční fondy atd.);
 - ▶ „Samostatný podnik“, který nemá (i) přidruženou osobu dle definice pro nová CFC pravidla, (ii) stálou provozovnu, (iii) povinnost podrobit se sestavení / nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku.

³ https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2016.193.01.0001.01.ENG

⁴ Novela obecně nabývá účinnosti prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni jejího vyhlášení (se specifickými výjimkami pro vybraná ustanovení).

- ▶ Kapitalizované úroky u majetku uvedeného do užívání před 17. červnem 2016 a obdobně úroky obsažené v úplatě za finanční leasing uzavřený před 17. červnem 2016 se nepovažují za výpůjční výdaje.
- ▶ Zjednodušený ilustrativní postup:
 - ▶ Kalkulace nadměrných výpůjčních nákladů (pouze daňové položky - tj. např. výdaje neuznatelné již dle § 25/1/w či § 25/1 zk ZDP by do výpočtu neměly vstupovat) [např. 210 - 20 = 190];
 - ▶ Pokud nižší či rovno 80 mil. Kč, pak nebude nedaňová úprava.
 - ▶ Pokud vyšší než 80 mil. Kč, pak nutno zkalkulovat 30 % z daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy [např. 30 % z 600 = 180];
 - ▶ Limitem uznatelnosti bude vyšší z (i) 80 mil. Kč a (ii) 30 % z daňového zisku [tj. 180];
 - ▶ Nedaňová úprava pouze rozdíl mezi nadměrnými výpůjčními náklady a limitem [tj. 190 - 180 = 10].
- ▶ Pravidla nízké kapitalizace (a ostatní v tuto chvíli platná omezení) aplikovatelná i nadále.

„Exit tax“ - zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví (§§ 23g a 38zg ZDP)

- ▶ Účinnost tohoto opatření obecně pro zdaňovací období započaté od 1. ledna 2020.
- ▶ Přemístění majetku bez změny vlastnictví z ČR do zahraničí, pokud ČR ztrácí právo zdanit příjmy z budoucího prodeje - patří sem:
 - ▶ Přemístění majetku od českého rezidenta z ČR do zahraniční stálé provozovny, pokud by se následně na budoucí prodej majetku uplatňovala metoda vynětí dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění;

- ▶ Přemístění majetku z české stálé provozovny daňového nerezidenta do zahraničí, pokud ČR ztrácí právo zdanit budoucí prodej přesunutého majetku.
 - ▶ Přemístění majetku spojené s přemístěním rezidentství českého poplatníka do zahraničí, pokud ČR ztrácí právo zdanit budoucí prodej přesunutého majetku.
 - ▶ Pro výše uvedené případy se obecně uplatní fikce prodeje sobě samému za tržní cenu.
 - ▶ K fúzí a vkladům důvodová zpráva uvádí následující: „Pro právní jistotu poplatníků se uvádí, že přeměny korporací či vklady do obchodních korporací, při kterých dochází ke změně vlastnictví, nejsou považovány za přemístění majetku bez změny vlastnictví.“
 - ▶ Výjimka pro přesuny, kdy lze důvodně předpokládat, že dojde do 12 měsíců k přesunu zpět do ČR a pokud:
 - ▶ souvisí s financováním cenných papírů,
 - ▶ poskytované jako finanční kolaterál nebo
 - ▶ pro splnění kapitálové přiměřenosti či při řízení rizika likvidity (zákonem předepsané).
 - ▶ Na žádost bude povoleno posečkání tohoto zdanění (splátky na dobu nejvýše 5 let) - pokud se jedná o přesun do EU či EHP (a rovněž existuje dohoda s ČR o vzájemné pomoci při vymáhání daňových pohledávek rovnocenná EU normě), přičemž správce daně může stanovit podmínky:
 - ▶ dodržení lhůty splatnosti splátek;
 - ▶ poskytnutí zajištění (pokud riziko neuhrazení).
- Posečkání rovněž zaniká, pokud poplatník pozbyl vlastnické právo k danému majetku či došlo k přesunu mimo výše uvedené státy.

„CFC“ - zdanění ovládané zahraniční společnosti (§ 38fa ZDP)

- ▶ Zdanění zahrnovaných příjmů ovládané zahraniční společnosti (či stálé provozovny, pokud osvobozena dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění) - „CFC entita“ - v rukou české ovládající společnosti (jako by byly realizovány přímo českou společností) v poměrné části dle podílu na základním kapitálu CFC entity, pokud:
 - ▶ CFC entita nevykonává podstatnou hospodářskou činnost a
 - ▶ zahraniční korporátní daň z příjmů CFC entity je nižší než 50 % daně, kterou by platila jako český rezident dle českých pravidel a
 - ▶ česká ovládající společnost se přímo nebo nepřímo (sama nebo společně s přidruženými osobami) podílí z více než 50 % na hlasovacích právech, základním kapitálu nebo zisku (u stálé provozovny zjevně splněno).
- ▶ Uplatňováno na roční bázi (k okamžiku skončení zdaňovacího období CFC entity).
- ▶ Dle důvodové zprávy se pro porovnání výše daně vychází z celkové daňové povinnosti CFC entity ze všech jejích příjmů, nikoli pouze ze zahrnovaných příjmů. Pro výpočet teoretické české daně se použijí české právní předpisy, tj. zejména zákon o účetnictví a zákon o daních z příjmů.
- ▶ Dle důvodové zprávy se ovládající společností rozumí pouze poplatník daně z příjmů právnických osob („DPPO“) - český daňový rezident - který se přímo či nepřímo podílí na základním kapitálu CFC entity. Kritérium podílu na hlasovacích právech a práva na podíl na zisku tedy pro určení ovládající společnosti nemají význam, pokud daná společnost nemá zároveň i podíl na základním kapitálu CFC entity.
- ▶ Dle důvodové zprávy se objem přičítané činnosti určí v poměru podle podílu na základním kapitálu CFC entity, a to vždy podle podílu v okamžiku uskutečnění konkrétní činnosti, tedy nikoli podle podílu v okamžiku skončení zdaňovacího období CFC entity.

Pokud se v průběhu zdaňovacího období mění účast na CFC entitě, posuzují se její činnosti jako uskutečněné českým daňovým rezidentem v průběhu zdaňovacího období v rozdílném rozsahu, případně vůbec, pokud tato účast klesne pod dané stanovené hranice.

- ▶ Dle důvodové zprávy se v rámci fikce, podle které se na nakládání s majetkem CFC entity hledí, jako by bylo uskutečněno ovládající společností, na ovládající společnost hledí, jako by podíly na dceřině společnosti držené CFC entitou patřily jí, a při splnění podmínek lze uplatnit příslušná osvobození od daně.
- ▶ Dle důvodové zprávy lze podstatnou hospodářskou činnost rozeznat zejména tak
 - ▶ že daná společnost ke své činnosti využívá personál, prostory a vybavení a jiný majetek;
 - ▶ pokud společnost vykonává skutečnou činnost - nutno posoudit, zda příjmy plynoucí z této činnosti tvoří významnou část vzhledem k dosahovaným pasivním příjmům (zahrnovaným příjmům) - např. poměrem aktivních a zahrnovaných příjmů, popř. poměrem účetního zisku k provozním nákladům;
 - ▶ nutno také posoudit, zda zahrnované příjmy souvisejí s aktivní činností - např. běžně podnikající banka s pobočkami a řadou klientů, která může mít i pasivní příjmy v podobě úroků, je zřejmé, že tyto pasivní příjmy souvisejí s její činností;
 - ▶ pokud je skutečná ekonomická činnost ovládané zahraniční společnosti pouze okrajovou záležitostí a většinu příjmů tvoří zahrnované příjmy přímo nesouvisející s aktivní činností nebo je vykonávání ekonomické činnosti zastřeno skutečným stavem, pak takovou činnost nelze považovat za podstatnou hospodářskou činnost;
 - ▶ lze využít také OECD Transfer Pricing Guidelines, které používají pojem „substantial commercial activity“;

- ▶ smyslem této podmínky je omezit použití CFC pravidel pouze na tzv. prázdné schránky, tedy na entity, které slouží pouze k tomu, aby do nich byla převáděna aktiva, ze kterých plynou příjmy, např. práva duševního vlastnictví nebo cenné papíry; tyto příjmy v důsledku toho podléhaly zdanění ve státě této prázdné schránky, a nikoli v ČR, ačkoli mají reálný ekonomický zdroj v ČR, tj. hlavním cílem existence zahraniční společnosti je získání daňové výhody v podobě nižšího zdanění.
- ▶ Zahrnovanými příjmy jsou následující příjmy CFC entity:
 - ▶ Výpůjční příjmy (viz předchozí sekce týkající se limitace úroků);
 - ▶ Licenční poplatky;
 - ▶ Podíly na zisku;
 - ▶ Příjmy z prodeje účasti;
 - ▶ Příjmy z finančního leasingu,
 - ▶ Příjmy z pojištění, bankovní či jiné finanční činnosti,
 - ▶ Příjmy z prodeje zboží a služeb nakoupených od přidružených osob a přidruženým osobám prodaných, přičemž je přidána malá či nulová ekonomická hodnota,
 - ▶ Příjmy z prodeje zboží nebo služeb přidružené osobě, jejíž činnost spočívá převážně v nákupu zboží a služeb od přidružených osob a prodeji tohoto zboží a služeb přidruženým osobám, přičemž je přidána malá či nulová ekonomická hodnota.
- ▶ Přidruženými osobami se pro účely CFC rozumí kapitálově spojené osoby a osoby, pokud má jedna osoba právo na alespoň 25 % podílu na zisku druhé osoby.
- ▶ Podíl ovládající společnosti na CFC entitě se snižuje o část podílu drženou prostřednictvím jiné ovládající společnosti (toto míří na situaci, kdy je podíl na CFC entitě držen prostřednictvím dvou (či více) českých společností - přímo dcerou a nepřímo matkou).

- ▶ Případnou „CFC ztrátu“ lze odečíst oproti „CFC zisku“ v následujících třech letech.
- ▶ Měl by být umožněn zápočet reálně zaplacené zahraniční daně (kalkulace dle českých pravidel) a zřejmě rovněž i případná zahraniční „CFC daň“ z totožného příjmu (tj. pokud je CFC entita nepřímo držená a zahraniční dcera rovněž aplikuje CFC pravidla).
- ▶ Příjem z prodeje CFC entity v rozsahu částky (nerozděleného zisku) zdaněné dle předchozích odstavců by neměl být předmětem daně.

„Hybridní nesoulady“ - řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace (§ 23h ZDP)

- ▶ Účinnost tohoto opatření obecně pro zdaňovací období započaté od 1. ledna 2020.
- ▶ Úprava hybridních nesouladů míří na následující situace:
 - ▶ dvojího odečtu,⁵
 - ▶ odečtu bez zahrnutí (příjmů do základu daně)⁶ a
 - ▶ tzv. importovaného hybridního nesouladu.⁷

Dvojitý odečet

- ▶ Pokud v důsledku rozdílné právní kvalifikace právní skutečnosti výdaj (či jiná položka) snižuje základ daně přidružených osob více než jednou, přičemž nedochází k vícenásobnému zahrnutí odpovídajícího příjmu do základu daně těchto přidružených osob, zvýší se základ daně poplatníka DPPO, který je takovou přidruženou osobou, o částku odpovídající snížení základu daně v případě, že
 - ▶ státem zdroje není Česká republika nebo
 - ▶ státem zdroje je Česká republika a stát, ve kterém také dochází ke snížení základu daně o tuto položku, neuplatňuje obdobné pravidlo.

⁵ Článek 9 bod 1 ATAD II <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/GA/TXT/?uri=CELEX:32017L0952>.

⁶ Článek 9 bod 2 ATAD II.

⁷ Článek 9 bod 3 ATAD II.

- ▶ Primárně se tedy ponechává odečet v zemi zdroje (to však neplatí, pokud druhá země neuplatňuje obdobné pravidlo).

Odečet bez zahrnutí

- ▶ Pokud v důsledku rozdílné právní kvalifikace právní skutečnosti výdaj z důvodu platby mezi přidruženými osobami snižuje základ daně alespoň jedné z nich a současně nedochází k zahrnutí příjmu plynoucího z této platby do základu daně přidružené osoby, které plyne, zvýší se základ daně poplatníka DPPO, který je přidruženou osobou, u které
 - ▶ došlo ke snížení základu daně, o částku odpovídající snížení základu daně v rozsahu, v jakém nedochází k odpovídajícímu zahrnutí příjmu do základu daně v případě, že státem zdroje je Česká republika,
 - ▶ nedošlo k zahrnutí příjmu do základu daně, o částku odpovídající nezahrnutému příjmu v případě, že státem zdroje není Česká republika a stát, ve kterém tato platba snižuje základ daně, neuplatňuje obdobné pravidlo.
- ▶ Primárně se tedy odepírá odečet v zemi zdroje (to však neplatí, pokud druhá země neuplatňuje obdobné pravidlo - v takovém případě se dodáňuje v zemi příjemce).
- ▶ Dle důvodové zprávy je právní úprava hybridních nesouladů podle směrnice o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností vůči právní úpravě obsažené ve směrnici ATAD speciální (tzn. pokud uznatelné v zemi zdroje - odepřeno osvobození v ČR).

Importovaný hybridní nesoulad

- ▶ Pokud je výdaj (či jiná položka) snižující základ daně přidružené osoby zdrojem jiné položky snižující základ daně jiné přidružené osoby v situacích uvedených v předchozích dvou bodech, pak základ daně poplatníka, který je přidruženou osobou, se zvýší o částku, která odpovídá snížení základu daně touto položkou, a to v rozsahu, v jakém nedošlo v jiném státě k úpravě obdobně těm popsáných v předchozích dvou bodech.

- ▶ Toto opatření míří např. na řetězec úvěrů ve skupině, kdy se hybridní nesoulad objevuje až v druhé či další linii (typicky mimo EU).

Přidružené osoby

- ▶ Přidruženými osobami se pro účely ustanovení o hybridních nesouladech rozumí přidružené osoby vymezené pro účely CFC pravidel s tím, že podmínka hranice podílu na základním kapitálu, hlasovacích právech nebo zisku je alespoň 50 %, a dále jinak spojené osoby a také poplatník a jeho stálá provozovna.

„GAAR“ - obecné pravidlo proti zneužití (§ 8/4 daňového řádu)

- ▶ Ve veřejném diskusním materiálu Ministerstva financí („MF“) z března 2017⁸ bylo naznačeno, že se spíše nepočítá se specifickým vložení obecného pravidla proti zneužívání (GAAR) do českého daňového práva, jelikož již je dle MF implicitní součástí právního řádu ČR.
- ▶ Z předložené novely nicméně vyplývá, že dochází ke vložení strohé verze tohoto pravidla do daňového řádu.
- ▶ Konečné znění „GAAR klausule“: „Při správě daní se nepřihlíží k právnímu jednání a jiným skutečnostem rozhodným pro správu daní, jejichž převažujícím účelem je získání daňové výhody v rozporu se smyslem a účelem daňového právního předpisu.“⁹
- ▶ Oproti prvotní navrhované verzi došlo ke změně znění zejména v tom, že slova „hlavním nebo jedním z hlavních účelů“ (je získání daňové výhody v rozporu se smyslem zákona) byla nahrazena slovy „převažujícím účelem“.
- ▶ Tato změna indikuje snahu o jakousi kontinuitu s dosavadním přístupem k oblasti zneužití práva.
- ▶ Dle důvodové zprávy se návrh zákona přidržel judikaturou

⁸ <https://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/verejne-diskuze/2017/verejna-konzultace-implementace-smernice-28011>

zaužívaného pojmu „převažující účel“ použitý bez dalšího dovětky, byť doslovné znění překladu směrnice hovoří o „hlavním důvodu nebo jednom z hlavních důvodů“. Návrh se tím snaží zachovat kontinuitu terminologie používané judikaturou, neboť u jakéhokoli nového pokusu vyjádřit dané pravidlo jinými slovy hrozí riziko odlišného výkladu.

► Další zajímavé pasáže z důvodové zprávy

- Pokud se tedy správci daně podaří demaskovat účely podružné, jejichž kvantita má za cíl především odvrácení pozornosti od účelu esenciálního, a přesvědčivým způsobem zdůvodnit, že tímto esenciálním účelem je získání nežádoucí daňové výhody, lze takový účel považovat za převažující.
- Navrhovaná právní úprava nicméně necílí na situace, kdy právní řád dává daňovému subjektu možnost volit mezi několika cestami, které povedou k realizaci jeho cíle a jednu z těchto cest zvolí z důvodu její daňové výhodnosti předpokládané zákonem.
- V případě, že správce daně navrhované ustanovení aplikuje a k relevantním právním skutečnostem rozhodným pro správu daní nepřihlédne, bude výše daně zjištěna a stanovena tak, jak by byla zjištěna a stanovena při uskutečnění právního jednání nebo jiné právní skutečnosti rozhodných pro správu daní, které jsou přiměřené existujícím hospodářským skutečným a vztahům.

Rámcové postřehy týkající se ostatních vybraných novelizovaných ustanovení:

Výzkum a vývoj - institut oznámení správci daně (§ 34ba ZDP)

- S cílem zjednodušení se zavádí nové ustanovení § 34ba, podle kterého budou mít poplatníci povinnost předem oznámit správci daně („Oznámení“), že v souvislosti s realizací nových projektů výzkumu a vývoje („VaV“) hodlají uplatnit odpočet od základu daně.

- Oznámení se bude podávat za každý jednotlivý projekt VaV zvlášť. Podle důvodové zprávy se jedná o první úkon poplatníka vůči správci daně v případě realizace konkrétního projektu VaV. Oznámení se podává pouze jednou, a to na začátku, i když realizace bude probíhat např. 5 let. Den podání Oznámení pak určuje okamžik, od kterého lze obecně výdaje na VaV zahrnout do odpočtu. Oznámení bude obsahovat:

- identifikační údaje poplatníka;
- název projektu VaV vystihující jeho zaměření.

- Současné znění ZDP ukládá poplatníkům povinnost vyhotovit a schválit projekt VaV před zahájením samotného VaV. Nově je povinnost schválit projektovou dokumentaci (současný „projekt na VaV“) stanovena až poté, co je podáno Oznámení, a to ve lhůtě pro podání daňového přiznání za období, za které poplatník odečte nebo hodlá odečíst první odpočet.
- Projektovou dokumentaci tedy bude nově možno schválit až v některém z následujících období. Výdaje se však zahrnou do odpočtu až v období, pro které je ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání projektová dokumentace schválena, tj. nikoliv i za období, ve kterých již sice bylo podáno Oznámení, ale pro které projektová dokumentace schválena nebyla.
- Projektovou dokumentaci bude moci nově schválit také oprávněná osoba odlišná od poplatníka (např. na základě plné moci).
- Poplatník bude povinen evidovat změny skutečností uvedených v projektové dokumentaci, ke kterým dojde po jejím schválení, přičemž název a cíle projektu VaV nelze po dobu realizace měnit. Nová úprava zohledňuje skutečnost, že v rámci realizace VaV může docházet k faktickým změnám okolností, tyto změny však nebudou

9 Srovnání s verzí v ATAD: „... nebere v úvahu operaci nebo sled operací, které s přihlédnutím ke všem příslušným skutečnostem a okolnostem nejsou skutečné, neboť hlavním důvodem nebo jedním z hlavních důvodů jejich uskutečnění bylo získání daňové výhody, která má předmět nebo účel příslušného daňového práva. Operace se může skládat z více kroků nebo částí...se operace nebo sled operací nepovažují za skutečné do té míry, v jaké nebyly uskutečněny z čistě hospodářských důvodů odrážejících ekonomickou realitu.“

zaznamenány v samotné projektové dokumentaci, ale v evidenci, kterou poplatník nově povede pro tyto účely. Důsledkem nevedení evidence pak bude krácení výše odpočtu.

Výdajové paušály (§ 7/7 ZDP)

- ▶ Návrh změny maximálních výdajových paušálů u příjmů z podnikání a nájmu zpět na hodnoty již platné v minulosti, tedy konkrétně:
 - ▶ u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů živnostenského podnikání řemeslného ze současných 800 000 Kč na 1 600 000 Kč;
 - ▶ u příjmů ze živnostenského podnikání ze současných 600 000 Kč na 1 200 000 Kč;
 - ▶ u příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku ze současných 300 000 Kč na 600 000 Kč;
 - ▶ u jiných příjmů ze samostatné činnosti ze současných 400 000 Kč na 800 000 Kč;
 - ▶ u příjmů z nájmu ze současných 300 000 Kč na 600 000 Kč.
- ▶ Související přechodné ustanovení uvádí, že zvýšené maximální částky výdajových paušálů budou moci poplatníci použít pro celé zdaňovací období, ve kterém dojde k nabytí účinnosti novely.

Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí (§ 38da ZDP)

- ▶ Český plátce daně, který vyplácí příjmy podléhající srážkové dani českému daňovému nerezidentu, je povinen tuto skutečnost oznámit správci daně.
- ▶ Oproti současnému hlášení se budou oznamovat příjmy, které jsou od srážkové daně osvobozeny nebo o nichž smlouva o zamezení dvojímu zdanění stanoví, že nepodléhají zdanění v ČR, pokud souhrnná hodnota takových příjmů daného druhu přesáhne 100 tis. Kč v daném kalendářním měsíci.

- ▶ Prakticky se může jednat např. o úroky, dividendy či licenční poplatky nebo o příjmy ze služeb poskytnutých na území ČR. Oznamovací povinnost se uplatní ode dne nabytí účinnosti novely.

IFRS (§ 23 ZDP)

- ▶ Vybrané finanční instituce, které používají IFRS pro vykazování a oceňování finančních aktiv rovněž pro české účetnictví, upraví výsledek hospodaření o částku změn vlastního kapitálu od pořízení finančního aktiva, pokud o jeho realizaci účtují pouze prostřednictvím účtů vlastního kapitálu. Dané ustanovení se uplatní ode dne nabytí účinnosti novely.
- ▶ Zároveň tyto finanční instituce nepoužijí pro zjištění základu daně IFRS 16 (Leasing), ale (zjednodušeně) akruální princip, přičemž poplatníci mají možnost toto ustanovení použít i pro zdaňovací období započaté v roce 2019 přede dnem účinnosti novely.

DPH

Novela nabývá účinnosti prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni jejího vyhlášení ve Sbírce zákonů, s výjimkou některých ustanovení, jak je uvedeno níže.

Přehled hlavních změn, které plátce DPH čekají:

Nové definice a legislativní zkratky

- ▶ Pojem „ekonomická činnost“ bude nově definován jako činnost za účelem získávání pravidelného příjmu, nikoliv soustavná činnost jako doposud. Cílem je obsáhnout také nesoustavné činnosti, z kterých ale osobě povinné k dani plyne pravidelný příjem.
- ▶ Novela zavádí legislativní zkratku „uskutečněné plnění“, kterým je dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková. Tato zkratka je následně nově použita v několika ustanoveních ZDPH, kde může způsobit změny či upřesnění ve výkladu, zejména pokud se jedná o nárok na odpočet daně u plátců, kteří také uskutečňují plnění, která nejsou předmětem daně.
- ▶ Novela mění způsob výpočtu výše daně v § 37 tak, aby při výpočtu daně shora i zdola byla částka daně stejná. Do základu daně se dle nové úpravy nezahrnuje částka vzniklá zaokrouhlením celkové úplaty na celou korunu při platbě v hotovosti. Naopak se pro nadbytečnost vypouští text ohledně možnosti zaokrouhlení výše daně na celé koruny.
- ▶ Novela přináší výraznou změnu definice finančního leasingu pro účely DPH. Za dodání zboží se bude považovat přenechání zboží k užití jinému, pokud ke dni uzavření smlouvy je zřejmé, že vlastnické právo bude za obvyklých okolností převedeno na uživatele. Vzhledem k tomu, že podobné kontrakty se dojednávají většinou delší dobu, přijetím pozměňovacího návrhu byla účinnost odložena na 1. ledna 2020.

- ▶ Mění se definice „obytného prostoru“ pro účely uplatnění snížení sazby DPH. Dle nové definice musí obytný prostor splňovat požadavky na trvalé bydlení a zároveň být k tomuto účelu určen.

- ▶ Upřesnění definice „rekvalifikace“ v návaznosti na článek 44 Nařízení Rady 282/2011, který má širší pojetí.

Poukazy

- ▶ V souvislosti s implementací směrnice Rady EU 2016/1065 jsou do zákona zavedeny nové pojmy - poukaz, jednoúčelový a víceúčelový poukaz. Kromě samotné definice novela obsahuje komplexní pravidla zdanění plnění, která jsou poskytnuta na základě poukazu, zejména:
 - ▶ Každý převod jednoúčelového poukazu se pro účely DPH považuje za dodání zboží/poskytnutí služby, na které se poukaz vztahuje. Následný postup při čerpání poukazu se odvíjí od toho, zda jednoúčelový poukaz přijme jako úplatu i) sám vydavatel nebo ii) třetí subjekt. V prvním případě čerpání nepodléhá DPH, kdežto v druhém případě jde o zdanitelné plnění poskytnuté konečným dodavatelem emitentovi poukazu.
 - ▶ U víceúčelových poukazů dochází ke zdanění plnění až při čerpání poukazů a k samotnému převodu poukazů se pro účely DPH nepřihlíží. Samostatné služby (např. propagační a distribuční služby) poskytnuté v přímé souvislosti s převodem víceúčelového poukazu budou posuzovány podle obecných pravidel DPH.
 - ▶ Speciální úprava základu daně v případě poskytnutí plnění na základě víceúčelového poukazu.

- Speciální ustanovení pro opravu odpočtu daně v případě, kdy plátce daně nepoužije nakoupený jed noučelový poukaz jako úplatu za skutečné plnění ve lhůtě pro uplatnění odpočtu daně. Rovněž v případě deregistrace k DPH bude nutné snížit uplatněný odpočet z nevyužitých jed noučelových poukazů.
- Vzhledem k tomu, že směrnice Rady EU 2016/1065 vstoupila v platnost k 1. lednu 2019 a novela zákona o DPH nebyla schválena v předpokládaném termínu, můžou se plátci rozhodnout nová pravidla použít již na poukazy vydané od 1. ledna 2019.

Kontrolní hlášení

- Novela zavádí povinnost správce daně vystavit platební výměr na pokuty související s kontrolním hlášením do 6 měsíců od porušení povinnosti, v opačném případě povinnost úhrady zanikne. Tato povinnost správce daně bude platit i zpětně na pokuty vzniklé před účinností novely.
- V případě, že plátce DPH neplněním svých povinností v souvislosti s kontrolním hlášením ztěžuje a maří správu daní, bude moci správce daně uložit pokutu do výše 500 tisíc korun, a to nově bez ohledu na to, že tomu nepředcházela pokuta nižšího řádu dle § 101h odst. 1 a 2.

Změny v oblasti nemovitostí:

- Nájmem se nově rozumí také zřízení, trvání nebo zánik věcného břemene k nemovitým věcem, což může mít dopad zejména na posuzování, kdy je plnění považováno za uskutečněné a na případné osvobození od daně.
- Zavedení 5letého časového testu pro osvobození dodání vybraných nemovitých věcí, u kterých se podle novely stavebního zákona účinné od 1. ledna 2018 nevydává kolaudační souhlas nebo kolaudační rozhodnutí. Běh lhůty se v tomto případě odvíjí od započítání užívání stavby nebo užívání po podstatné změně stavby.
- Upřesnění, že v případě dodání pozemku tvořícího funkční celek se stavbou se lhůta pro osvobození od DPH odvíjí od stavby.

- Zavedení zcela nové povinnosti úpravy odpočtu z významných oprav v případě dodání (převodu) nemovité věci ve lhůtě 10 let od dokončení opravy. Významnou opravou se rozumí součet přijatých zdanitelných plnění přesahující výši 200 tisíc Kč bez daně na jednu akci opravy. Při opravách započatých před účinností novely si může plátce DPH vybrat, zda bude postupovat podle novelizovaného znění zákona.
- Explicitní vyloučení ubytovacích služeb z osvobozeného nájmu nemovitých věcí v § 56a odst. 3 ZDPH.
- S účinností od roku 2021 omezení možnosti volby zdanění nájmu na komerční prostory a vyloučení možnosti zdanění u nájmu obytných prostor (zejména rodinných domů, bytů a dalších staveb sloužících převážně k bydlení). Pokud byl při pořízení pronajímaného obytného prostoru uplatněn odpočet DPH, bude nutné počínaje rokem 2021 provádět úpravu odpočtu daně.
- Zavedení nového DUZP u služeb poskytovaných v přímé souvislosti s nájmem nemovité věci (např. ostraha, úklid, recepční) - nově u těchto služeb půjde o den zjištění skutečné výše částky a podobně jako u dodání plynu, elektřiny či vody.

Opravy základu daně

- Nově dojde k zřetelnějšímu terminologickému rozlišení institutů opravy základu daně v případě, že dojde ke změnám po DUZP a v ostatních případech (zejména uplatnění daně jinak, než stanoví zákon). Tato terminologie je promítnuta i do navazujících ustanovení ZDPH.
- Oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění se nově považuje za uskutečněnou dnem, kdy nastaly rozhodné skutečnosti pro provedení opravy. Obecně se pak oprava základu daně uvede ve zdaňovacím období, kdy se oprava považuje za uskutečněnou. Nicméně při snížení základu daně lze provést opravu až v priznání k DPH za zdaňovací období, ve kterém plátce vynaložil rozumné úsilí k doručení opravného daňového dokladu příjemci plnění.

- ▶ Nově bude oprava základu daně možné provést, pokud den, kdy se oprava základu daně považuje za uskutečněnou (tj. nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně), nastal před uplynutím 3 let od konce zdaňovacího období, kdy vznikla původní povinnost přiznat daň. Tímto již neplatí závěry potvrzené GFŘ v příspěvku KV 499/22.03.17.
- ▶ V případě přenechání zboží k užití na základě smlouvy dle § 13 odst. 3 písm. c) (finanční leasing) lze oprava základu daně provést po celou dobu tohoto přenechání zboží. Dosud bylo možné oprava základu daně provést pouze při ukončení smlouvy, ke kterému došlo nebo nedošlo k převodu vlastnického práva. Nově bude možné provést oprava základu daně i během platnosti smlouvy s délkou trvání více než 3 roky.
- ▶ Nově tříletá lhůta pro oprava základu daně neběží po dobu soudního nebo rozhodčího řízení, pokud toto řízení může mít vliv na výši základu daně. V případě insolvenčního řízení lhůta neběží od zahájení insolvenčního řízení do dne schválení reorganizačního plánu. U řízení započatých přede dnem účinnosti novely je třeba brát ohled na přechodné ustanovení.
- ▶ Novela omezuje možnost opravy základu daně v případě reorganizace dlužníka na případy, kdy byla pohledávka zahrnuta do reorganizačního plánu. Dle Informace GFŘ¹⁰ vydané v srpnu 2018 je rozhodným okamžikem pro oprava základu daně účinnost reorganizačního plánu, kdežto novela odkazuje na okamžik schválení reorganizačního plánu. Pro případy reorganizace je rovněž speciálně upraven den uskutečnění zdanitelného plnění.

Oprava základu daně u nedobytných pohledávek

- ▶ Novela výrazně rozšiřuje možnosti opravy základu daně u nedobytných pohledávek. Nově bude možné oprava provést i v případě, že věřitel uplatnil svá procesní práva v příslušném řízení (exekučním/insolvenčním/pozůstalostním), toto řízení dosud nebylo ukončeno a již uplynulo 5 let od konce příslušného zdaňovacího období.

- ▶ Z opravy základu daně u nedobytných pohledávek budou dále vyloučeny pohledávky vůči neplátcům DPH, spřízněným osobám, vůči společníkům téže společnosti, vůči dlužníkům, kteří ke dni DUZP byli nespolehlivými plátcí nebo nespolehlivými osobami, pokud věřitel věděl nebo vědět měl a mohl, že pohledávka nebude řádně zaplacená nebo pokud dlužník přestal být plátcem DPH.
- ▶ Oprava základu daně u nedobytných pohledávek nebude možné provést po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo došlo k převzetí celkového díla. Tato lhůta nepoběží po dobu exekučního, insolvenčního nebo pozůstalostního řízení, ve kterém se věřitel domáhá uspokojení pohledávky. Lhůta nepoběží i v několika dalších případech.
- ▶ Novela zavádí nová ustanovení upravující výši opravy základu daně u nedobytných pohledávek a jejich následných změn, náležitosti opravných daňových dokladů a ustanovení § 74a upravující oprava odpočtu daně na straně dlužníka.
- ▶ Při splnění podmínek je možné podle nových pravidel postupovat již u zdanitelných plnění uskutečněných před účinností novely.

Oprava odpočtu daně

- ▶ Zavádí se speciální lhůta pro oprava odpočtu daně z úplaty poskytnuté před DUZP, pokud úplata nebyla vrácena ani použita na jiné plnění. Nově na rozdíl od obecné lhůty bude tato lhůta běžet až od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl plátcem odpočet ze zálohy uplatnit nejdříve.

Daňové doklady

- ▶ Plátcí budou nově mít zákonnou povinnost ve stanovené lhůtě daňové doklady nebo opravné daňové doklady nejenom vystavit, ale i vynaložit rozumně požadované úsilí k tomu, aby doklady doručili příjemci plnění.

¹⁰ Informace GFŘ k opravě základu daně dle § 42 odst. 1 písm. b) ZDPH u plnění vůči dlužníku, jehož úpadek je řešen reorganizací

- ▶ Na opravných daňových dokladech bude nově uváděn den, kdy se oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění považuje za uskutečněnou. Tento den bude rozhodný pro uvedení dokladu do Kontrolního hlášení jak dodavatele, tak i odběratele.
- ▶ Při opravě základu daně dle § 42 nebo výše daně dle § 43 ZDPH budou mít plátcí DPH nově povinnost vystavit opravný daňový doklad v případě, kdy jim sice nevznikla povinnost vystavit původní daňový doklad, ale přesto tak učinili a zároveň příjemce plnění je dostatečně znám.
- ▶ Dochází k rozšíření možnosti vystavení souhrnného daňového dokladu a k upřesnění náležitostí, které souhrnný daňový doklad musí obsahovat.

Plátcovství, registrace a deregistrace plátce

- ▶ Dlouze diskutované změny v postavení jednatelů jako samostatných osob povinných k dani (zejména v návaznosti na rozsudek NSS 2 Afs 100/2016) nebudou do novely DPH promítnuty. I nadále nebude za ekonomickou činnost považována činnost na základě pracovněprávního vztahu a činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti.
- ▶ Dochází k upřesnění, že plátcem daně se stane rovněž osoba povinná k dani, na kterou je převáděn nebo přechází majetek z titulu přeměny, a to i v případech, kdy přeměna je zapsána do zahraničního obchodního rejstříku nebo do jakéhokoliv českého veřejného rejstříku (např. spolky, nadace, ústavy).
- ▶ Možnost se registrovat dobrovolně jako identifikovaná osoba před vznikem zákonné povinnosti k registraci (tj. před překročením hodnoty pořízeného zboží ve výši 326 tisíc Kč) budou nově mít osoby povinné k dani, i když neučiní volbu postupovat dle § 2b ZDPH.
- ▶ Novela přináší významné změny do pravidel pro uplatnění nároku na odpočet u plnění přijatých osobou povinnou k dani před registrací k DPH. Nově za určitých podmínek bude možné uplatnit nárok na odpočet DPH z plnění přijatých až 60 měsíců před registrací a také z některých plnění, které ke dni registrace již nejsou v obchodním majetku plátce.

- ▶ Zavádí se zcela nová povinnost vrátit nárok na odpočet DPH uplatněný z drobného majetku nakoupeného 11 měsíců před zrušením registrace k DPH.
- ▶ Správce daně bude nově povinen v registru plátců DPH zveřejňovat informaci o tom, zda plátce má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku. Tento údaj bude plátce, vyplňován již v přihlášce k registraci k DPH. Pro plátce již vedené v registru, musí správce daně tento údaj doplnit do měsíce od účinnosti novely.

Přeshraniční transakce

- ▶ Novela zavádí výjimku z použití speciálního pravidla pro určení místa plnění dle § 10i ZDPH u telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronických služeb poskytnutých osobě nepovinné k dani (B2C). Nově pokud hodnota poskytnutých služeb nepřesáhne práh 10 000 EUR, místo plnění se stanoví dle základního pravidla v § 9 odst. 2 ZDPH ve státě sídla poskytovatele.
- ▶ Pořizovatel zboží z jiného členského státu, který zboží pořídil pod tuzemským DIČ, ale zboží bylo skutečně přepraveno do jiného členského státu, bude nově povinen prokázat nejen, že zboží bylo předmětem daně v členském státě ukončení přepravy, ale také, že splnil svou povinnost přiznat daň nebo přiznat plnění v tomto státě. V opačném případě bude pořízení zboží zdaněno v tuzemsku a zároveň nebude umožněn nárok na odpočet DPH na vstupu.
- ▶ Dochází ke změně ustanovení upravujícího prokazování výstupu zboží z EU. Nově prokázat výstup zboží jinými důkazními prostředky bude možné rovněž v případě úkonu považovaného za celní prohlášení dle čl. 141 nařízení Komise 2015/2446.
- ▶ U vývozu zboží se rovněž mění ustanovení, podle kterého služby související s vývozem jsou osvobozeny od DPH. Vypouští se samostatně uvedená přeprava zboží, která bude nově zahrnuta do obecnějšího pojmu „služby přímo vázané na vývoz“. Cílem je v souladu s judikaturou EU vyloučit subdodávky přepravní služby z osvobození.

- ▶ Dochází k rozšíření ustanovení, podle kterého je předání dovezeného zboží, které bylo propuštěno do celního režimu volného oběhu, bez změny vlastnického práva považováno za dodání zboží. Nově toto ustanovení již není omezeno pouze na případy, kdy je vlastníkem zboží osoba z třetí země.
- ▶ Nově u dodání zboží s instalací osobou neusazenou v tuzemsku, bude příjemce plnění povinen odvést daň na výstupu v režimu přenesení daňové povinnosti pouze v případě, že neusazený poskytovatel není v tuzemsku registrován k DPH. Dochází tak ke sjednocení režimu pro dodání zboží a dodání zboží s instalací.

Osvobození od DPH

- ▶ Novela zužuje možnost osvobození od DPH u plnění, která jsou poskytnuta jako protihodnota členského příspěvku. Nově je nutné pro účely osvobození splnit kritérium povahy poskytovaného plnění (politická, odborová, náboženská, vlastenecká, filozofická, dobročinná nebo občanská) a nestačí, aby poskytovatel byl založen jako spolek, církev, politická strana, náboženská společnost nebo odborová organizace.
- ▶ Novela dále omezuje osvobození od DPH v případě dodání lidské krve, lidských orgánů a mateřského mléka. Nově se osvobození neuplatní, pokud ke dni dodání bude zřejmé, že toto zdravotní zboží bude použito k průmyslové výrobě, nikoliv přímo pro péči o zdraví nebo k terapeutickým účelům.

Neziskové subjekty

- ▶ Zákon o DPH dosud stanovil, že se veřejnoprávní subjekty (stát, kraje, obce, svazky obcí) při výkonu své působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osobu povinnou k dani, pokud podle rozhodnutí příslušného orgánu nedochází k výraznému narušení hospodářské soutěže. Nově bude vládním nařízením stanoven seznam činností, u kterých se má za to, že k výraznému narušení hospodářské soutěže dochází. Ke dni schválení novely zatím nebylo zveřejněno znění návrhu tohoto vládního nařízení.
- ▶ Novela doplňuje do vybraných ustanovení dovětek „jedná jako taková“, čímž dochází k upřesnění textu zákona a jeho většimi souladu se směrnicí 2006/112/ES.

- ▶ Nová definice pojmu „dotace k ceně“ byla pozměňovacím návrhem zrušena a definice pojmu „úplata“ rozšířena o pojem „dotace k ceně“, který je de facto totožného znění jako stávající definice.

Další změny

- ▶ Nově k naplnění právní fikce, podle které DUZP u dlouhotrvajících plnění nastává posledním dnem každého kalendářního roku následujícím po prvním kalendářním roce, nedojde, pokud bude během roku přijata úplata, ze které vznikne povinnost odvést daň.
- ▶ Novela upřesňuje, že režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije, pokud příjemce plnění nejedná v postavení osoby povinné k dani, byť je plátcem DPH.
- ▶ Nově bude možné právní fikci uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti v případě důvodných pochybností použít obecně pro celý režim přenesení daňové povinnosti, nikoliv jen plnění obsažená v příloze 6 ZDPH.
- ▶ Základem daně v případě úplného nebo částečného placení za zboží a služby virtuální měnou nebo formou nepeněžního plnění (barter) bude cena obvyklá. Novela též zavádí novou definici ceny obvyklé.
- ▶ Do obratu se bude nově v souladu s judikaturou EU zahrnovat i úplata z prodeje dlouhodobého majetku, pokud je tato činnost součástí obvyklé ekonomické činnosti osoby povinné k dani. Obdobně prodej dlouhodobého majetku používaného pro ekonomickou činnost již nebude vylučován z krátkého koeficientu, pokud bude probíhat v rámci obvyklé ekonomické činnosti plátce.
- ▶ Novela omezuje rozsah výjimky, podle které plátce mohl u obchodního majetku, používaného částečně pro účely nesouvisející s ekonomickou činností, vybrat zda uplatní plný nárok na odpočet daně a bude použit pro jiné účely průběžně dodávat. Nově tento postup bude možný pouze v případě částečného použití pro soukromou spotřebu nebo osobní spotřebu zaměstnanců.

- ▶ Novela upřesňuje formulaci ustanovení § 104 ZDPH (časový posun), podle kterého správce daně nevyměří a nedoměří daň ve zdaňovacím období, kde měla být správně vykázána a plátcí daně vznikne pouze povinnost uhradit úrok z prodlení za období, chyběla ve státním rozpočtu. Přeformulace nepřináší žádné věcné změny a lze i nadále vycházet ze závěrů příspěvku na Koordinačním výboru 521/02.05.18.
- ▶ S účinností od roku 2021 novela zavádí povinnost elektronické formy podání pro všechna podání u identifikovaných osob.

Sazby DPH

- ▶ S účinností od 1. ledna 2020 bude teplo a chlad přesunuto do druhé snížené sazby DPH 10 %.

Spotřební daně

Novela obecně nabývá účinnosti prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni jejího vyhlášení ve Sbírce zákonů, pokud není níže uvedeno jinak.

Přehled hlavních změn:

Zavedení zdanění zahříváných tabákových výrobků:

- ▶ Jedná se o výrobky obsahující tabák, při jejichž užívání nedochází ke spalování tabáku (hoření), které se neužívají nosem, nejsou určeny ke žvýkání a nejsou předmětem daně z tabákových výrobků.
- ▶ Základem daně je množství tabáku obsaženého v zahříváných tabákových výrobcích v jednotkovém balení vyjádřené v gramech v okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit.
- ▶ Daň se vypočte jako součin základu daně a sazby daně, tj. 2,236 Kč/g.
- ▶ Jednotkové balení musí obsahovat alespoň 5 kusů zahříváných tabákových výrobků a musí obsahovat údaje stanovené zákonem.
- ▶ Obecně platí, že se na zahříváný tabákový výrobek použijí obdobně ustanovení o tabákových výrobcích, které jsou předmětem daně z tabákových výrobků (nikoliv však ustanovení, která upravují pouze cigarety nebo ostatní tabákové komodity). Mj. tedy platí, že zahříváné tabákové výrobky se musí opatřit tabákovou nálepkou.
- ▶ Na dopravu těchto výrobků se pak použijí ustanovení o dopravě vybraných výrobků přiměřeně (jelikož nelze aplikovat některá ustanovení ve vztahu k dopravě mezi členskými státy v rámci EMCS).
- ▶ Zahříváné tabákové výrobky, které se již na trhu vyskytují, se budou považovat za zdaněné a uvedené do volného daňového oběhu dnem nabytí účinnosti novely. Po dobu 6 týdnů od

nabytí účinnosti novely nemusí být zahříváné tabákové výrobky uváděny do volného daňového oběhu s tabákovou nálepkou. Se zahřívánými tabákovými výrobky bez tabákové nálepky však lze nakládat maximálně po dobu 7 měsíců od nabytí účinnosti novely, pak se na ně začne hledět jako na neznačené.

- ▶ Během přechodného období 1 měsíce po nabytí účinnosti novely se nevyžaduje povolení k provozování daňového skladu nebo povolení pro opakované přijímání zahříváných tabákových výrobků u osoby, která přede dnem nabytí účinnosti novely vyrobila zahříváný tabákový výrobek na daňovém území České republiky nebo dopravila zahříváný tabákový výrobek na daňové území České republiky z jiného členského státu.

Nová úprava v oblasti značení tabákových výrobků tabákovou nálepkou:

- ▶ Nově zákon uvádí dvě samostatné kategorie, a to neznačený tabákový výrobek a tabákový výrobek značený nesprávným způsobem.
- ▶ Neznačený tabákový výrobek se považuje za nezdaněný, stávající související dopady zůstávají zachovány.
- ▶ U tabákových výrobků značených nesprávným způsobem se dle důvodové zprávy ponechává správní trest za deliktní jednání, a to uložení pokuty za spáchání přestupku, uložení propadnutí neznačených tabákových výrobků, resp. ponechání ochranného opatření zabránilo neznačených tabákových výrobků. U odpovídajícího přestupku však dochází ke zrušení dolní hranice sazby pokuty.
- ▶ Subjekty by této legislativní změně měly věnovat pozornost zejména s ohledem na to, aby v jejich případě nedocházelo k případným pokutám či propadnutí tabákových výrobků.

Díky nové úpravě v zákoně taky dochází k rozšíření přestupků v příslušných částech ustanoveníh zákona o další skutkové podstaty.

Změna definice kódu kombinované nomenklatury:

- ▶ V případě minerálních olejů se bude vycházet z nařízení Rady o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2018. K překlenutí případných budoucích změn v evropských předpisech se do novelizace zákona reagující na tyto změny bude postupovat dle příslušného nařízení vlády.
- ▶ Aktualizace kódů nomenklatury se promítá v příslušných ustanoveníh zákona (§ 45, § 48, § 49, § 56, § 59, § 134b, § 134m, § 134w).
- ▶ Tato úprava (i související aktualizace v příslušných ustanoveníh zákona) nabývá účinnosti dnem vyhlášení novely.

Rozšíření vracení daně ozbrojeným silám:

- ▶ Do zákona se doplňuje vracení spotřební daně pro státy, které přistoupily k Partnerství pro mír.
- ▶ Lhůta pro uplatnění nároku na vracení daně se prodlužuje z 6 na 12 měsíců.

Cla

Zrušení povinnosti zajišťovat daň z přidané hodnoty jako součást jistoty za celní dluh:

- ▶ V případě dočasného uskladnění zboží a zvláštníh celníh režimů s výjimkou celního režimu tranzit již po novele nebude nutné zajišťovat daň z přidané hodnoty jako součást jistoty za celní dluh, který by mohl vzniknout. Těto úlevy však nebudou moci využít nespolehlivý plátce nebo nespolehlivá osoba dle zákona o dani z přidané hodnoty.

- ▶ Je tedy na místě zvážit případné snížení jistoty za celní dluh. Náš celní tým vám rád pomůže s jednáním se správcem cla.

EY | Audit | Daně | Transakce | Poradenství

Informace o EY

EY je předním celosvětovým poskytovatelem odborných poradenských služeb v oblasti auditu, daní, transakčního a podnikového poradenství. Znalost problematiky a kvalita služeb, které poskytujeme, přispívají k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa. Výjimečný lidský a odborný potenciál nám umožňuje hrát významnou roli při vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právníkou osobou. Ernst & Young Global Limited, britská společnost s ručením omezeným garancí, služby klientům neposkytuje. Pro podrobnější informace o naší organizaci navštivte prosím naše webové stránky ey.com.

Nepřejete-li si odebírat Daňové zprávy EY, prosím kontaktujte Veroniku Vacíkovou e-mailem na adrese veronika.vacikova@cz.ey.com nebo telefonicky na čísle: +420 225 335 261.

V případě jakýchkoliv dotazů se prosím obraťte na svého kontaktního partnera nebo manažera.

Kontaktní údaje

Zdanění společností

Jan Čapek +420 731 627 002
Libor Frýzek +420 731 627 004
Ondřej Janeček +420 731 627 019
René Kulínský +420 731 627 006
Lucie Říhová +420 731 627 058

DPH a cla

Jan Čapek +420 731 627 002
René Kulínský +420 731 627 006

Zdanění fyzických osob

Martina Kneiflová +420 731 627 041

EY

Tel: +420 225 335 111
E-mail: ey@cz.ey.com

© 2019 Ernst & Young, s.r.o.
Všechna práva vyhrazena.

ED None

Tento materiál má pouze všeobecný informační charakter, na který není možné spoléhat se jako na poskytnutí účetního, daňového ani jiného odborného poradenství. V případě potřeby se prosím obraťte na svého konkrétního poradce.

ey.com/cz