

Daňové zprávy

listopad 2019

Úvodník

Kdy přijde daňová kontrola a co bude kontrolovat?

Str. 02



Legislativní proces

Návrh zákona, kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů

Str. 04



Digitalizace ekonomiky

Ministerstvo financí publikovalo návrh digitální daně – další revidovaná verze

Str. 05



Digitalizace ekonomiky

Daňová řešení OECD s dopady na všechny nadnárodní společnosti – Díl 2

Str. 13



10 (témat) pro 10 (oblastí)

Zápočet zahraniční daně

Str. 15



DPH

Sazby DPH v roce 2020

Str. 17



Judikátové okénko

Posouzení znaků závislé činnosti ve světle judikatury Nejvyššího správního soudu

Str. 20



Legal Update

Aktuality v legislativě a nově publikovaná judikatura

Str. 22



Úvodník

Kdy přijde daňová kontrola a co bude kontrolovat?



Libor Frýzek

libor.fryzek@cz.ey.com
+420 225 335 310

To by rád věděl každý poplatník. Správce daně nemá veřejný plán kontrol. Ani z historie nejde vyzorovat, kdy by daňová kontrola mohla přijít. Jsou poplatníci, kteří se pozornosti svého správce daně těší pravidelně každé tři roky (zejména v menších regionech), poplatníci, kteří se (ne)těší ještě častěji (třeba pobídkáři a výzkumníci a vývojáři), a pak jsou poplatníci, kteří správce daně na kontrole ještě neviděli. Trochu více pravidelné péče dostávají velcí poplatníci od Specializovaného finančního úřadu, ale ani tam kontroly nemusí být pravidelné.

Přitom poradci radí, že je řada podkladů, které nemusí být povinné, resp. je nemusím mít hned, ale při kontrole se na ně někdo zeptá. Dokumentace k převodním cenám, podklady pro výzkum a vývoj, certifikát daňové rezidence příjemce úrokových plateb, detail poskytnutých manažerských služeb atd. Kdybych věděl, kdy kontrola přijde a co bude kontrolovat, mohl bych si vše včas připravit.

Možná lze přeci jen trochu vycházet z historie a ze statistik. Finanční správa vydala zprávu o své činnosti za uplynulý rok. Kromě toho, že zase vybrala více a efektivněji než v roce předešlém, obsahuje zpráva některé zajímavé postřehy.

Počet daňových kontrol neustále klesá (o 12,5 % k minulému roku), ale doměrky se zvyšují. Při 10 tisících kontrolách bylo doměřeno 10 miliard. Většina na DPH, ale třeba doměrky na dani z příjmů se meziročně zvedly z 1 miliardy na více než 2 miliardy. Kontroly daně z příjmů se prý zaměřují na odpočty na výzkum a vývoj, převodní ceny, finanční a úvěrové nástroje, na ztrátové subjekty a investiční pobídky.

Převodní ceny, zdá se, získávají stále více pozornosti. Finanční správa řešila 21 žádostí o závazné posouzení, s kladným výsledkem v „naprosté většině případů“. Mezinárodních dohádovacích řízení bylo 28, většinou byly vyvolané kontrolou spojené osoby v zahraničí.

V konfrontační rovině už to tak hezky nevychází. Pětině odvolání sice vyhoví již prvoinstanční finanční úřad(?), další pětině pak Odvolací finanční ředitelství. U krajského soudu je úspěšnost poplatníků třetinová. S kasační stížností u Nejvyššího správního soudu uspěje správce daně ve třetině případů, poplatník sotva v šestině.

Jako „velmi hodnotnou a přínosnou“ hodnotí Finanční správa spolupráci s orgány činnými v trestním řízení, současná úzká spolupráce navazuje na součinnost z let minulých. Správci daně podali přes 2 500 podnětů orgánům činným v trestním řízení. Při zmiňovaných 10 tisících kontrolách tedy každý čtvrtý spis skončí na policii. Zpráva už neuvádí, jak těchto 2 500 případů dopadlo...

Vážně je třeba brát i mezinárodní spolupráci správců daně. Česká daňová správa z vlastního podnětu odeslala přes 300 žádostí o výměnu informací a vyřídila přes 450 přijatých žádostí. Informace již například získávala z Panamy, Seychel, ostrova Jersey, Britských Panenských ostrovů nebo z Lichtenštejska(!).

Na každého ale jednou dojde. Kontrola kontrolora, resp. kontrolní akce NKÚ na Ministerstvu financí a GŘ obsahuje také několik zajímavých postřehů. NKÚ například zjistil, že u přehledu transakcí se spojenými osobami, které jsou povinnou přílohou daňového přiznání, MF nedoložilo, že jsou nezbytné pro správu daně. To by znamenalo, že je nelze po poplatnících vůbec požadovat.

Dovolím si odvážný, leč statisticky podložený závěr, že daňová kontrola přijde brzy, soustředí se na převodní ceny, dožádá si informace ze zahraničí (odkudkoliv), něco určitě doměří, u soudu to bude loterie a snad zrovna můj spis nebude předmětem velmi přínosné spolupráce s orgány činnými v trestním řízení.

Jako „velmi hodnotnou a přínosnou“ hodnotí Finanční správa spolupráci s orgány činnými v trestním řízení, současná úzká spolupráce navazuje na součinnost z let minulých. Správci daně podali přes 2 500 podnětů orgánům činným v trestním řízení. Při zmiňovaných 10 tisících kontrolách tedy každý čtvrtý spis skončí na policii. Zpráva už neuvádí, jak těchto 2 500 případů dopadlo...

Vážně je třeba brát i mezinárodní spolupráci správců daně. Česká daňová správa z vlastního podnětu odeslala přes 300 žádostí o výměnu informací a vyřídila přes 450 přijatých žádostí. Informace již například získávala z Panamy, Seychel, ostrova Jersey, Britských Panenských ostrovů nebo z Lichtenštejska(!).

Legislativní proces

Návrh zákona, kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů



Karel Hronek
karel.hronek@cz.ey.com
+420 225 335 654

Jak jsme vás již informovali v květnových daňových zprávách, Ministerstvo financí („MF“) v dubnu publikovalo návrh zákona, kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů¹ – s obecnou účinností od 1. ledna 2020 (s případnými výjimkami). V červnu byl tento návrh zákona předložen Poslanecké sněmovně, která ho právě schválila ve třetím čtení (ve znění schválených pozměňovacích návrhů).²

Uvidíme, zda se vládě podaří prosadit schválení a vyhlášení tohoto zákona do konce roku. Pokud nikoliv, mělo by to za následek posun účinnosti, u vybraných opatření až o celé jedno zdaňovací období.

Níže telegraficky shrnujeme naše vybrané postřehy:

Zákony o daních z příjmů a o rezervách

Změny v zákonech o daních z příjmů a o rezervách se primárně týkají

- režimu rezerv v pojišťovnictví (dle navrhované úpravy by obecně měly být pro pojišťovny a zajišťovny daňově uznatelné technické rezervy tvořené podle zákona o pojišťovnictví, přičemž návrh zákona obsahuje specifický mechanismus přechodu na nový režim;
- dále se navrhuje za mateřskou společnost pro účely zákona o daních z příjmů považovat vedle obce a dobrovolných svazků obcí i další veřejnoprávní korporace v podobě krajů a státu, resp. České republiky;
- rovněž se navrhuje omezit osvobození příjmů z hazardních her od daně z příjmů fyzických osob částkou 1 000 000 Kč (v případě, že jejich hodnota přesahuje 1 000 000 Kč, měly by obecně být výhry z loterie a tomboly zdaňovány srážkovou daní);

- rovněž se navrhuje na úrokové příjmy z dluhopisů emitovaných před 1. lednem 2013 použít současný postup zaokrouhlování – tj. postup, kdy se základ daně nezaokrouhluje vůbec a zaokrouhlována je až celková daň z úrokových příjmů ze všech dluhopisů od jednoho emitenta držených poplatníkem, by tak měl být ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona použitelný na výše uvedené úrokové příjmy bez ohledu na datum jejich emise.

Zákon o dani z hazardních her

Navrhovaná novela zákona o dani z hazardních her spočívá ve zvýšení sazby daně z hazardních her u loterií ze současných 23 % na nových 35 %.

Zákon o spotřebních daních

Navrhuje se zvýšení sazeb spotřební daně z lihu, z tabákových výrobků, ze surového tabáku a zahřívání tabákových výrobků za účelem zvýšení příjmů státního rozpočtu a zohlednění negativních zdravotních a sociálních důsledků konzumace alkoholu a tabákových komodit.

Na druhou stranu se 10x zvyšuje množství piva, které si podomácku mohou občané sami doma vyrobit bez zaplacení spotřební daně.

Provozovatelé daňových skladů nebo oprávnění příjemci pro opakované přijímání vybraných výrobků by měli přehodnotit, zda je celková výše poskytnutého zajištění daně dostatečná.

Případné dotazy adresujte autorům článku nebo se obraťte na náš poradenský tým, se kterým spolupracujete.



David Kužela
david.kuzela@cz.ey.com
+420 225 335 107

1. <https://apps.odok.cz/veklep-detail?pid=KORNBWJWDME>

2. <https://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?o=B&t=509>

Digitalizace ekonomiky

Ministerstvo financí publikovalo návrh digitální daně – další revidovaná verze



Lucie Říhová

lucie.rihova@cz.ey.com
+420 225 335 504

Jak jsme vás informovali v květnových daňových zprávách, Ministerstvo financí („MF“) na svém webu publikovalo informaci,³ že hodlá předložit návrh zákona na zavedení digitální daně, přičemž předpokládaný start digitální daně v ČR je polovina roku 2020. O neoficiálním znění návrhu tohoto zákona jsme vás následně informovali v našich červnových daňových zprávách.

4. července MF oficiálně publikovalo návrh zákona na zavedení digitální daně a poslalo jej do připomínkového řízení.

5. září pak MF publikovalo informaci o tom, že návrh zákona na zavedení digitální daně zasílá vládě,⁴ a v této souvislosti byl publikován revidovaný návrh zákona.

30. října byla publikována další revidovaná verze návrhu zákona⁵ a 18. listopadu byl návrh zákona schválen vládou.⁶

V tomto článku shrnujeme vybrané postřehy k tomuto revidovanému návrhu.

Jak jsme již indikovali – není to jednoduché čtení a zákon jistě

přinese mnoho otázek ohledně praktické implementace.

Název daně

- Daň by se měla nazývat daní z digitálních služeb (dále rovněž „daň“ či „digitální daň“).
- Tuto daň tvoří tři dílčí daně z jednotlivých zdanitelných služeb.

Osoba povinná k dani

- Osobou povinnou k dani je členská entita skupiny⁷ (či samostatná entita⁸), která poskytla zdanitelnou službu uskutečněnou v rozhodném období, pokud
 - jsou celkové (konsolidované) výnosy této skupiny (či samostatné entity) za rozhodné období vyšší než 750 mil. EUR⁹ a
 - je částka odpovídající úhrnu základů dílčích daní ze zdanitelných služeb (tj. úplat) za toto období připadajících na ČR, za tuto skupinu (či za tuto samostatnou entitu), vyšší než 50 mil. Kč.

³ <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/ceska-republika-zavede-digitální-dan-ve-35090>

⁴ <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/mf-posila-vlade-navrh-zakona-o-digitální-dani-36066>

⁵ <https://apps.odok.cz/veklep-detail?pid=ALBSBDRCHKS9> – na programu vlády dne 18. listopadu 2019 - <https://apps.odok.cz/djv-agenda?date=2019-11-18>

⁶ <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/navrh-zakona-o-digitální-dani-miri-do-sn-36638>

⁷ Tj. účetní jednotka zahrnutá v konsolidované účetní závěrce skupiny nebo by v ní byla, pokud by akcie či obdobné cenné papíry této entity byly obchodovány na regulovaném trhu (včetně té, která byla vyloučena z důvodu významnosti).

⁸ Tj. entita, která není členskou entitou skupiny.

⁹ V případě že skupina nesestavuje povinně konsolidovanou účetní závěrku, použije se částka, která by byla v konsolidované účetní závěrce obsažena, pokud by za tuto skupinu byla sestavena, pokud by byly akcie nebo obdobné cenné papíry některé z členských entit obchodovány na regulovaném trhu.

- Upozorňujeme, že tisková zpráva MF vydaná těsně před naší uzávěrkou uvádí dodatečné kritérium – a sice že pro aplikaci daně na danou skupinu musí výnosy z digitálních služeb přesahovat 10 % jejich celkových výnosů v rámci Evropy a dále na území ČR musí dosáhnout obratu ve výši přesahující 100 mil. Kč.¹⁰ Dle tiskové zprávy je cílem, aby digitální dani nepodléhaly společnosti, pro které je poskytování digitálních služeb okrajovou činností. Jedná se tedy o dodatečné úpravy, které nejspíše budou dodatečně do návrhu zákona zapracovány.

Rozhodné období

- Rozhodným obdobím osoby povinné k dani je zjednodušeně poslední účetní období, za které je před prvním dnem zdaňovacího období sestavena (konsolidovaná) účetní závěrka.¹¹

Zdanitelná služba

- Zdanitelnou službou je pro účely daně¹²
 - provedení cílené reklamní kampaně,
 - využití mnohostranného digitálního rozhraní,
 - poskytnutí dat o uživatelích.¹³

Plátce daně

- Plátcem daně je osoba povinná k dani, která je plátcem dílčí daně z jednotlivé zdanitelné služby.
- Plátcem dílčí daně z provedení cílené reklamní kampaně je osoba povinná k dani, která v rozhodném období v ČR uskutečnila

provedení cílené reklamní kampaně, pokud je základ dílčí daně za tuto službu za toto období vyšší než 5 mil. Kč (částky za vícero členských entit poskytujících službu společně se sčítají).¹⁴

- Plátcem dílčí daně z využití mnohostranného digitálního rozhraní je osoba povinná k dani, která v rozhodném období v ČR uskutečnila využití mnohostranného digitálního rozhraní, pokud celkový počet zřízených uživatelských účtů na tomto mnohostranném digitálním rozhraní v tomto období přesáhl 200 000.¹⁵
- Plátcem dílčí daně z poskytnutí dat o uživatelích je osoba povinná k dani, která v rozhodném období v ČR uskutečnila poskytnutí dat o uživatelích, pokud je základ dílčí daně za tuto službu za toto období vyšší než 5 mil. Kč (částky za vícero členských entit poskytujících službu společně se sčítají).
- Plátcem dílčí daně je tedy ta osoba povinná k dani, která naplní další – výše uvedené – podmínky u té které dílčí daně.

Předmět daně

- Předmětem daně je poskytnutí zdanitelné služby za úplatu na území ČR.¹⁶

10 <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/navrh-zakona-o-digitalni-dani-miri-do-sn-36638>

11 Pokud je tedy např. účetní období kalendářní rok a účetní závěrka je sestavena na konci února, pak by pro zdaňovací období roku 2020 mělo rozhodné období nejspíše odpovídat roku 2018. Pokud entita není v rozhodném období plátcem daně a nemá k dispozici dostatek údajů pro zjištění základů dílčích daní za rozhodné období – určí tyto částky vhodnou metodou odhadu.

12 Důvodová zpráva mimo jiné uvádí, že daň je selektivní daní odváděnou z úplat obdržených z poskytování určitých digitálních služeb charakterizovaných vytvářením hodnoty uživateli. Služby podléhající dani jsou ty, u nichž podíl uživatele na digitální činnosti představuje pro společnost vykonávající tuto činnost základní vstup. Jinými slovy obchodní modely, na které je tento zákon vztažen, jsou ty, které by bez zapojení uživatelů nemohly ve své současné podobě existovat.... Existuje několik způsobů, jak může zapojení uživatelů přispívat k hodnotě společnosti. Digitální společnosti mohou například získávat data o aktivitách uživatelů na digitálním rozhraní, která se obvykle používají k zacílení reklamy na tyto uživatele nebo mohou být předána za protiplnění třetím stranám. Jiný způsob je aktivní a trvalé zapojení uživatelů mnohostranných digitálních rozhraní, která mohou vytvářet síťové efekty, kdy se, obecně řečeno, hodnota služeb zvyšuje s počtem uživatelů využívajících toto rozhraní. Hodnota takových rozhraní spočívá ve spojeních mezi uživateli a v interakci mezi nimi, což s sebou často může nést stahování a sdílení informací uživateli v rámci sítě. Taková mnohostranná digitální rozhraní mohou rovněž usnadnit související dodání zboží nebo poskytování služeb přímo mezi uživateli, což představuje další zřejmou formu zapojení uživatelů.

13 Důvodová zpráva mimo jiné uvádí, že daň není daní ze shromažďování nebo využívání dat shromážděných společnostmi pro jejich interní účely nebo sdílení dat shromážděných společnostmi s jinými stranami zdarma.

14 Dle důvodové zprávy dvě osoby poskytují zdanitelnou službu provedení cílené reklamní kampaně společně, zejména pokud navenek vystupují vůči třetím osobám jednotně, poskytují nerozlišitelný produkt a tyto činnosti jsou funkčně i organizačně propojeny.

15 Důvodová zpráva uvádí, že z působnosti daně se tak vylučuje subjekt, který v rozhodném období poskytuje výlučně zdanitelnou službu využití mnohostranného digitálního rozhraní, na kterém je registrováno v tomto období nejvíce 200 000 uživatelů (celosvětově).

16 Důvodová zpráva na mnoha místech zdůrazňuje, že daň je založena na tzv. transakčním přístupu, to znamená, že každé jednotlivé plnění, které splňuje podmínky daně tímto zákonem, se považuje za uskutečnění zdanitelné služby.

Vznik daňové povinnosti

- Daňová povinnost vzniká ke dni uskutečnění zdanitelné služby. Pokud ke dni uskutečnění zdanitelné služby není výše úplaty¹⁷ za její poskytnutí známa, vzniká daňová povinnost ke dni, ve kterém se výše úplaty za poskytnutí zdanitelné služby stane známou.¹⁸

Digitální rozhraní

- Digitálním rozhraním je pro účely daně software přístupný uživateli.

Uživatel digitálního rozhraní

- Uživatelem digitálního rozhraní je pro účely daně osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která přistupuje na digitální rozhraní pomocí technického zařízení (bez ohledu, zda má na tomto digitálním rozhraní uživatelský účet).
- Českým uživatelem je uživatel, který na digitální rozhraní přistoupí pomocí technického zařízení, které se při využití vhodné metody lokalizace¹⁹ IP adresy tohoto zařízení nachází v ČR. Nelze-li podle IP adresy určit, ve kterém státě se takové technické zařízení nachází, je tento uživatel českým uživatelem, pokud má bydliště nebo sídlo na území ČR.
- Není-li prokázán opak, má se za to, že bydliště nebo sídlo uživatele

digitálního rozhraní, které je i jen z části zaměřeno nebo cíleno na uživatele s bydlištěm nebo sídlem na území ČR, se nachází na území ČR.²⁰

Provedení cílené reklamní kampaně

- Provedením cílené reklamní kampaně je umístění cílené reklamy na digitální rozhraní a rovněž poskytnutí doplňkové služby (tj. bezprostředně se vztahující) k umístění cílené reklamy.²¹
- Pokud je cílená reklama umístěna na část digitálního rozhraní, přenechanou jinému k tomu, aby na ni samostatně umístil cílenou reklamu, vzniká daňová povinnost tomu, komu byla tato část přenechána.²²
- Cílenou reklamou je pro účely daně reklama podle zákona upravujícího regulaci reklamy,²³ která je v souvislosti s přístupem uživatele na digitální rozhraní umístěna na digitálním rozhraní na základě dat shromážděných o tomto uživateli (nebo o jím použitém technickém zařízení či jeho činnosti na tomto či jiném digitálním rozhraní).²⁴

17 Úplatou je pro účely daně částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění, které mají být nebo jsou poskytnuty za poskytnutí zdanitelné služby, bez ohledu na to, kdo úplatu poskytuje.

18 Dle důvodové zprávy není rozhodné, zda úplata byla skutečně zaplacená nebo zda zaplacená teprve má být. Pro účely určení základu daně je rozhodné, v jaké výši má být úplata nakonec zaplacená. Stejně tak není rozhodné, zda tuto úplatu poskytli uživatel či někdo jiný.

19 To je taková metoda, pomocí které lze IP adresu téměř vždy přiřadit k jednotlivému státu.

20 Dle důvodové zprávy je digitální rozhraní zaměřeno nebo cíleno na osoby s bydlištěm nebo sídlem na území České republiky, pokud je z něj patrné, že jej mají používat tyto osoby, například je v českém jazyce, poskytuje uživatelskou podporu na českých telefonních číslech, k propagaci tohoto rozhraní nebo jeho služeb je využíváno českých reálií nebo významných osob českého společenského, kulturního či sportovního života, za služby poskytované prostřednictvím digitálního rozhraní je možno platit v české měně na účet vedený u českých platebních institucí apod. Uvedená kritéria jsou pouze demonstrativní a nemusí být naplněna všechna.

21 Doplňkovou službou není dle návrhu zákona vytvoření obsahu reklamy. Důvodová zpráva uvádí jako příklad služby marketingového zhodnocení reklamní kampaně, konzultační služby v souvislosti s umístěním cílené reklamy či topování, tj. přiřazení výhodnější reklamní pozice.

22 Důvodová zpráva uvádí, že pokud dodavatel reklamních služeb a provozovatel digitálního rozhraní jsou různé subjekty, neměly by být provozovatel digitálního rozhraní považován pro účely daně za poskytovatele zdanitelné služby.

23 Důvodová zpráva odkazuje na § 1 odst. 2 zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy: „Reklamou se rozumí oznámení, předvedení či jiná prezentace šířené zejména komunikačními médii, mající za cíl podporu podnikatelské činnosti, zejména podporu spotřeby nebo prodeje zboží, výstavby, pronájmu nebo prodeje nemovitostí, prodeje nebo využití práv nebo závazků, podporu poskytování služeb, propagaci ochranné známky, 1a) pokud není dále stanoveno jinak.“

24 Důvodová zpráva uvádí, že pro klasifikaci reklamního sdělení jako cílené reklamy je podstatné to, jestli je algoritmické rozhodnutí o tom, zda bude v souvislosti s daným přístupem uživatele na digitální rozhraní reklamní sdělení na toto rozhraní umístěno nebo ne, založeno na datech shromážděných o tomto uživateli, případně shromážděných o zařízení, které uživatel použil, protože v případě sdělení zařízení se shromážděná data nemusí vztahovat k jedinému uživateli (či o jeho činnosti na jakémkoliv digitálním rozhraní). Při tom není rozhodné, kdy, kým a jak tato data byla shromážděna a které digitální rozhraní k tomu bylo využito. Cílenou reklamou naopak není zaměření umístění reklamy na digitální rozhraní bez současného vyhodnocení dat shromážděných o uživateli, který přistupuje na digitální rozhraní, nebo o jím použitém zařízení, i když v sobě obsahuje určitý prvek cílení na vybranou cílovou skupinu. Zejména tak cílenou reklamou není reklama, která je zaměřena na určitou cílovou skupinu, ale tohoto zaměření dosahuje trvalým umístěním na digitálním rozhraní zaměřením na tuto cílovou skupinu, například reklama na křovinořez trvale umístěná na internetové stránce věnované zahradkacení a zobrazená každému návštěvníkovi této stránky bez rozdílu. Důvodová zpráva dále mimo jiné uvádí, že úplatná událost je událost, která v souladu s daným modelem zpoplatnění vede k tomu, že bylo dle jednotlivé umístění cílené reklamy zpoplatněno, přičemž úplatnou událostí může být samo umístění cílené reklamy, skutečné zobrazení cílené reklamy uživateli, kliknutí na odkaz, objednávka inzerovaného zboží apod.

- Úplatnou událostí u cílené reklamy je událost, ke které se váže povinnost uhradit úplatu za umístění cílené reklamy na digitálním rozhraní.
- Zdanitelná služba provedení cílené reklamní kampaně se považuje za uskutečněnou dnem, ve kterém nastala poslední úplatná událost u cílené reklamy.
- Zdanitelná služba provedení cílené reklamní kampaně je poskytnuta na území ČR, pokud v souvislosti s činností alespoň jednoho českého uživatele digitálního rozhraní dojde u cílené reklamy k úplatné události.
- Není-li prokázán opak, má se za to, že bydliště nebo sídlo uživatele digitálního rozhraní, v souvislosti s jehož činností došlo k úplatné události u cílené reklamy, která je i jen z části zaměřena nebo cílena na uživatele s bydlištěm či sídlem na území ČR,²⁵ se nachází na území ČR.

Využití mnohostranného digitálního rozhraní

- Využitím mnohostranného digitálního rozhraní²⁶ je
 - umožnění uzavření transakce mezi uživateli mnohostranného digitálního rozhraní usnadňujícího související dodávky zboží nebo poskytnutí služeb²⁷ a
 - zpřístupnění mnohostranného digitálního rozhraní uživateli.
- Na dílčí zpřístupnění mnohostranného digitálního rozhraní

uživateli, vztahující se k jedné úplatě, se hledí jako na samostatné poskytnutí zdanitelné služby.

- Využitím mnohostranného digitálního rozhraní není
 - poskytování regulované finanční služby regulovanou finanční entitou,²⁸
 - provozování hazardní hry,
 - zpřístupnění digitálního rozhraní uživateli, pokud je jediným nebo hlavním účelem²⁹
 - poskytnutí digitálního obsahu,³⁰
 - hraní počítačové hry nebo používání jiného obdobného interaktivního softwaru určeného pro volný čas a zábavu,³¹

25 Důvodová zpráva v této souvislosti uvádí, že zaměření či cílení může být provedeno například použitím českého jazyka, zaměřením se na české realie, účastí osobnosti veřejného života nebo použitím typicky české pohádkové postavy. Tato domněnka se dle důvodové zprávy použije pouze v případě, kdy plátce daně není z IP adresy použitého technického zařízení schopen určit, ve kterém státě se toto zařízení nacházelo v okamžiku přístupu na digitální rozhraní, v souvislosti s nímž došlo k úplatné události.

26 Důvodová zpráva v této souvislosti mimo jiné uvádí, že mnohostranným digitálním rozhraním je např. sociální síť, internetové tržiště (kde si uživatelé mohou dohodnout dodávku zboží - včetně zboží na míru či dovezené jídla) či internetová stránka, kde uživatelé mohou dohodnout poskytnutí služeb (např. ubytování, přepravu, asistenční službu, rezervaci místa v restauraci apod.).

27 Důvodová zpráva v této souvislosti mimo jiné uvádí, že v případech, kdy se jedná o mnohostranná digitální rozhraní, do základu dílčí daně vstupuje pouze ta část úplaty, kterou si neposkytují účastníci transakce navzájem (tj. tedy to, co si ponechává poskytovatel). Do této části oblasti působnosti daně by rovněž neměl spadat prodej zboží v elektronických obchodech. Příjmy pocházející z maloobchodních a velkoobchodních činností, představujících prodej zboží nebo služeb, kdy je smlouva uzavřena online prostřednictvím internetových stránek dodavatele tohoto zboží nebo služeb a kdy dodavatel nevstupuje jako zprostředkovatel, proto nepodléhají dani. Důvodem je, že vytváření hodnoty pro obchodníka spočívá ve zboží nebo službách, a digitální rozhraní je využíváno zásadně pouze jako prostředek ke komunikaci. To, zda dodavatel prodává zboží nebo služby online na svůj vlastní účet nebo poskytuje zprostředkovatelské služby, se určí s přihlédnutím k právní a ekonomické podstatě transakce tak, jak je vyjádřena v ujednáních mezi příslušnými stranami. Například dodavatel digitálního rozhraní, kde je zpřístupněno zboží třetích stran, by mohl být považován za poskytovatele zprostředkovatelské služby (jinými slovy: subjekt zpřístupňující mnohostranné digitální rozhraní), pokud se nepředpokládají žádná významná rizika související se zásobami nebo pokud cenu zboží ve skutečnosti určuje dotčená třetí strana.

28 Regulovanou finanční službou je finanční služba, k jejímuž poskytování bylo uděleno povolení regulované finanční entitě, přičemž regulovanou finanční entitou je poskytovatel finančních služeb, který má k jejich poskytování takové povolení a jejichž poskytování podléhá v souladu s právními předpisy EU regulaci v oblasti finančních služeb, podle které je k němu zapotřebí povolení a které podléhá správnímu doзору (nebo regulaci v nečlenském státě EU, která je obdobná takové regulaci).

29 Tato výuka by se nejspíše neměla uplatnit na uzavírání transakcí mezi uživateli.

30 Důvodová zpráva v této souvislosti mimo jiné uvádí, že služby spočívající v dodání digitálního obsahu plátcem daně prostřednictvím digitálního rozhraní by měly být vyloučeny z působnosti daně bez ohledu na to, zda digitální obsah tento subjekt vlastní, nebo získal práva na jeho šíření. Důvodem je to, že není zcela jasné, zda uživatel hraje při vytváření hodnoty pro podnik dodávající digitální obsah ústřední úlohu. Místo perspektivy vytváření hodnoty se zaměřením přesouvá na samotný digitální obsah, který subjekt dodává. Digitálním obsahem jsou data dodávaná v digitální podobě, jako jsou počítačové programy, aplikace, hry, hudba, videa či texty, bez ohledu na to, zda jsou přístupná prostřednictvím stahování nebo přehrávání, s výjimkou dat představovaných samotným digitálním rozhraním. Účelem je zachytit různé formy, které může digitální obsah mít, když si ho uživatel pořizuje, což nic nemění na skutečnosti, že jediným nebo hlavním účelem z pohledu uživatele je pořízení digitálního obsahu. S ohledem na skutečnost, že se výuka uplatní pouze v případě dílčího předmětu dílčí daně z využití mnohostranného digitálního rozhraní spočívajícího ve zpřístupnění mnohostranného digitálního rozhraní, neuplatní se na případy poskytnutí digitálního obsahu na základě transakcí uzavřených mezi uživateli (např. transakce prodeje mobilní aplikace mezi uživatelem-vývojářem a uživatelem-držitelem mobilního telefonu).

31 Dle důvodové zprávy tento dílčí předmět nenaplní například pravidelné platby za možnost hrát multiplayerové hry (tzv. MMO hry), ani za nákupy zbraní, svitků, lektvarů, kouzel a dalších předmětů a zvýhodnění uvnitř hry či platby za odemčení přístupu do vyhrazených částí herního světa. Tato výuka se uplatní jak na samotné multiplayerové hry a platby v nich, tak se uplatní na distribuční kanály, které poskytují hry pro platformy PC, Mac apod., či na platby v mobilních hrách. S ohledem na skutečnost, že se výuka uplatní pouze v případě dílčího předmětu dílčí daně z využití mnohostranného digitálního rozhraní spočívajícího ve zpřístupnění mnohostranného digitálního rozhraní, neuplatní se na internetová tržiště, která fungují jako mnohostranná digitální rozhraní, kde jsou počítačové hry a obdobný volnočasový software distribuovány na základě transakcí uzavřených mezi uživateli (např. uživatel-vývojář a uživatel-hráč).

- poskytnutí komunikační služby nebo
- poskytnutí platební služby.
- Zdanitelná služba využití mnohostranného digitálního rozhraní spočívající v umožnění uzavření transakce mezi uživateli se považuje za uskutečněnou dnem, ve kterém jsou známi všichni účastníci uzavřené transakce. Zdanitelná služba spočívající ve zpřístupnění mnohostranného digitálního rozhraní se považuje za uskutečněnou dnem, ve kterém je splatná úplata nebo její první část.
- Mnohostranným digitálním rozhraním je pro účely daně digitální rozhraní, které umožňuje uživateli (i) vyhledat jiného uživatele (či jiný uživatelský účet či nabídku/poptávku dodání zboží/služeb jinému uživatelem) (ii) činit nabídku/poptávku dodání zboží/služeb jinému uživateli (či reagovat na takovou nabídku/poptávku či uzavírat transakce s jiným uživatelem či komunikovat s jiným uživatelem či jiným způsobem působit na jiného uživatele).
- Zpřístupněním mnohostranného digitálního rozhraní je pro účely daně umožnění přístupu k mnohostrannému digitálnímu rozhraní (jeho části) anebo využití funkčnosti mnohostranného digitálního rozhraní.³² Takovým zpřístupněním není umístění cílené reklamy (či doplňková služba k ní).
- Zdanitelná služba využití mnohostranného digitálního rozhraní je poskytnuta na území ČR, pokud
 - je český uživatel účastníkem uzavřené transakce,³³ pokud zdanitelná služba spočívá v umožnění uzavření transakce mezi uživateli,³⁴ nebo
 - má uživatel zřízen uživatelský účet na mnohostranném

digitálním rozhraní a v okamžiku založení tohoto účtu je tento uživatel českým uživatelem, v případě zpřístupnění mnohostranného digitálního rozhraní.

Poskytnutí dat o uživatelích

- Poskytnutím dat o uživatelích je poskytnutí souboru údajů shromážděných o uživatelích, které byly získány (nebo vytvořeny) na základě jejich aktivity na digitálním rozhraní,³⁵ které provozuje³⁶ (i) právnická osoba (či jednotka bez právní osobnosti), která tento soubor údajů poskytla či (ii) jiná členská entita téže skupiny, pokud tento soubor údajů poskytla členská entita skupiny.
- Poskytnutím dat ve smyslu návrhu zákona není poskytnutí dat
 - získaných z čidla³⁷ nebo
 - regulovanou finanční entitou.
- Zdanitelná služba poskytnutí dat o uživatelích se považuje za uskutečněnou dnem, ve kterém byla tato data poskytnuta.
- Zdanitelná služba poskytnutí dat o uživatelích je poskytnuta na území ČR, pokud jsou tato data shromážděna v souvislosti s přístupem alespoň jednoho českého uživatele na digitální rozhraní.

Osvobození vnitroskupinového poskytnutí zdanitelné služby

- Od daně je osvobozeno poskytnutí zdanitelné služby jiné členské entitě stejné skupiny.

³² Dle důvodové zprávy je takovýmto jiným využitím například umožnění přístupu na samotné mnohostranné digitální rozhraní nebo do jeho vyhrazené části, poskytnutí možnosti přizpůsobit si takového rozhraní, poskytnutí možnosti využít některé jeho prémiové funkce apod.

³³ Účastníkem transakce je uživatel, který učinil návrh na uzavření transakce s jiným uživatelem, přijal takový návrh, učinil obdobný úkon vedoucí k uzavření takové transakce nebo se podle takového návrhu choval, zejména poskytl nebo přijal plnění vyplývající z takové transakce.

³⁴ V tomto případě se při určování toho, zda je uživatel mnohostranného digitálního rozhraní českým uživatelem, nepřihlíží k místu dodání zboží nebo poskytnutí služby, které jsou předmětem transakce, ani k místu provedení platby.

³⁵ Dle důvodové zprávy mohou být tato data získána jak během daného zdaňovacího období, tak v průběhu jakéhokoliv předchozího zdaňovacího období - předmět daně je však naplněn tehdy, pokud jsou tato data úplatně poskytnuta v daném zdaňovacím období. Dále důvodová zpráva uvádí, že se jedná o úplatné poskytnutí dat o uživatelích, ať již jde o prodej těchto dat, nebo jiné jejich úplatné poskytnutí, například směna nebo barter, kdy by například za poskytnutí dat mohla být poskytnuta služba.

³⁶ Dle návrhu zákona toto platí obdobně pro ty, kterým byla přenechána část digitálního rozhraní k tomu, aby na ni samostatně umístili cílenou reklamu.

³⁷ Za čidlo v tomto smyslu se nepovažuje klávesnice, myš, dotyková obrazovka, dálkové ovládání, herní ovladač, pohybové čidlo a jiné obdobné uživatelské vstupní rozhraní technického zařízení.

Základ dílčí daně – provedení cílené reklamní kampaně

- Základ dílčí daně z provedení cílené reklamní kampaně je úhrn částí úplat za uskutečněné umístění cílené reklamy (či poskytnutí doplňkové služby k umístění cílené reklamy) připadajících na ČR.
- Část úplaty za uskutečněné umístění cílené reklamy (či poskytnutí doplňkové služby k umístění cílené reklamy) připadající na ČR činí součin
 - úplaty za uskutečněné umístění cílené reklamy (či doplňkové služby k umístění cílené reklamy) a
 - podílu
 - počtu úplatných událostí u cílené reklamy, které nastaly v souvislosti s přístupem českých uživatelů na digitální rozhraní, a
 - počtu úplatných událostí u cílené reklamy, které nastaly v souvislosti s přístupem všech uživatelů na digitální rozhraní.

Základ dílčí daně – využití mnohostranného digitálního rozhraní

- Základem dílčí daně z využití mnohostranného digitálního rozhraní je úhrn
 - částí úplat za uskutečněné využití mnohostranného digitálního rozhraní spočívající v umožnění uzavření transakce mezi uživateli připadajících na ČR, a
 - úplat za uskutečněné využití - zpřístupnění - mnohostranného digitálního rozhraní.
- Část úplaty za uskutečněné využití mnohostranného digitálního rozhraní spočívající v umožnění uzavření transakce připadající na ČR činí součin

- úplaty za uskutečněné využití mnohostranného digitálního rozhraní spočívající v uzavření transakce mezi uživateli (bez plnění, které si v souvislosti s transakcí navzájem poskytli účastníci transakce) a
- podílu
 - počtu českých uživatelů, kteří jsou účastníky této transakce, a
 - počtu všech uživatelů, kteří jsou účastníky této transakce.

Základ dílčí daně – poskytnutí dat o uživateli

- Základem dílčí daně z poskytnutí dat o uživateli je úhrn částí úplat za poskytnutí dat o uživateli připadajících na ČR.
- Část úplaty za poskytnutí dat o uživateli připadající na ČR činí součin
 - úplaty za poskytnutí dat o uživateli a
 - podílu
 - počtu přístupů na digitální rozhraní českých uživatelů, kterých se data týkají, a
 - počtu přístupů na digitální rozhraní všech uživatelů, kterých se data týkají.

Sazba daně

- Sazba daně činí 7 %.³⁸

³⁸ Dílčí daň se vypočte jako součin základu dílčí daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč nahoru a sazby daně, přičemž daň se vypočte jako součet dílčích daní.

Zdaňovací období

- Zdaňovacím obdobím daně je kalendářní rok.

Zmocněnec zahraničního plátce

- Plátce, který nemá sídlo na území členského státu EU, EHP nebo Švýcarska, je povinen si zvolit zmocněnce pro doručování se sídlem nebo místem pobytu v EU, EHP nebo Švýcarsku.

Registrace k dani

- Plátce je povinen podat přihlášku k registraci k dani nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy mu poprvé ode dne, kdy se stal plátcem, vznikla daňová povinnost^{39,40}

Evidence pro účely daně

- Plátce daně je povinen vést v evidenci pro účely daně veškeré údaje vztahující se k jeho daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání, přičemž v této evidenci vede plátce odděleně jednotlivá poskytnutí zdanitelné služby.⁴¹

Daňové přiznání a vyměření

- Plátce je povinen podat daňové přiznání, které se podává dle standardních pravidel pro řádné daňové tvrzení (tj. obecně nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období; s případným prodloužením o další 3 měsíce za splnění specifických podmínek).
- Daň tvrzená v daňovém přiznání se považuje za vyměřenou dnem uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání, a to ve výši v něm tvrzené (a ve stejném termínu je i splatná).

- Přestože jsou tři dílčí daně, spravují se jako jediná daň - bude se podávat jediné daňové přiznání.

Zálohy na daň

- Plátce je povinen platit zálohy v průběhu zálohového období. Zálohovým obdobím je období od prvního dne následujícího po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání za bezprostředně předcházející zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Zálohy obecně činí jednu dvanáctinu předchozí daně.
- Předchozí daň je obecně daň, která byla tvrzena plátcem v daňovém přiznání za poslední bezprostředně předcházející zdaňovací období.
- Zálohy jsou splatné měsíčně, do patnáctého dne následujícího po skončení kalendářního měsíce, za který se zálohy platí.
- Po skončení zdaňovacího období se zálohy uhrazené v jeho průběhu započítávají na úhradu splatné daně za toto zdaňovací období.

39 Důvodová zpráva mimo jiné uvádí, že daňová povinnost vzniká uskutečněním zdanitelné služby, jedná se tak o den, ve kterém činností plátce poprvé došlo k poskytnutí zdanitelné služby za úplatu na území ČR. Přihlášku k registraci má povinnost podat pouze plátce - tedy osoba, která v rozhodném období naplnila stanovené podmínky, ať již samostatně nebo společně s ostatními členskými entitami skupiny. Pokud tak předmět daně naplní jiná osoba, není povinna podávat přihlášku k registraci.

40 Důvodová zpráva v této souvislosti mimo jiné uvádí, že tato povinnost nastane bez ohledu na to, zda je entita, která splňuje dané podmínky, usazena v ČR, EU nebo v nečlenském státě EU.

41 Důvodová zpráva uvádí příklad toho, jak by taková evidence mohla vypadat, přičemž tento příklad uvádí vedení údajů o jednotlivých poskytnutích zdanitelné služby v členění (i) pořadové číslo záznamu (ii) popis zdanitelné služby (iii) den vzniku daňové povinnosti (iv) část úplaty připadající na ČR (v) výše úplaty (vi) typ úplatné události (pro členou reklamu) (vii) přístupy související se vznikem úplatné události dle IP adresy (či údaje ve vztahu k uzavření transakce / údaj o zřízení uživatelského účtu pro využití mnohostranného digitálního rozhraní či přístupy uživatelů, kterých se týkají data).

- První zálohové období plátce začne v den, kdy mu poprvé ode dne, kdy se stal plátcem, vznikla daňová povinnost, přičemž zálohy v prvním zálohovém období obecně činí jednu dvanáctinu ze součinu sazby daně a základů dílčích daní ze zdanitelných služeb uskutečněných v rozhodném období připadajících na ČR.⁴²

Nespolehlivý plátce

- Poruší-li plátce závažným způsobem své povinnosti vztahující se ke správě daně z digitálních služeb, správce daně rozhodne, že tento plátce je nespolehlivým plátcem této daně (a tuto skutečnost náležitě zveřejní).

Přechodné ustanovení

- Pro účely určení základu daně se nepřihlíží k poskytnutým zdanitelným službám, které byly uskutečněny přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

Účinnost

- Tento zákon nabývá účinnosti patnáctým dnem po jeho vyhlášení (MF vyjadřuje ambici vstupu v platnost v polovině roku 2020).⁴³

Ostatní

- MF v důvodové zprávě konstatuje, že smlouvy o zamezení dvojího zdanění na navrhovanou daň nedopadají. Důvodová zpráva rovněž uvádí, že se nejedná o daň, která by měla charakter daně z obrátu, a dále, že je v souladu s podmínkami, které jsou stanoveny ve směrnici o DPH.
- MF dále v důvodové zprávě odhaduje roční monetární přírůstek zavedení daně pro státní rozpočet v intervalu 2,4 až 6,6 mld. Kč.

Případné dotazy adresujte autorce článku nebo se obraťte na náš poradenský tým, se kterým spolupracujete.

Ministerstvo financí publikovalo informaci, že hodlá předložit návrh zákona na zavedení digitální daně, přičemž její předpokládaný start v České republice je polovina roku 2020. 4. července ministerstvo oficiálně publikovalo návrh tohoto zákona a poslalo jej do připomínkového řízení. 5. září publikovalo revidovaný návrh a zaslalo ho vládě. 30. října byla publikována další revidovaná verze návrhu zákona a 18. listopadu byl návrh zákona schválen vládou. V tomto článku stručně shrnujeme vybrané postřehy k tomuto revidovanému návrhu.

⁴² Tuto částku je plátce daně povinen uvést v oznámení, které je nutno podat ve lhůtě pro podání přihlášky k registraci k dani.

⁴³ Důvodová zpráva v této souvislosti uvádí, že zdaňovací období roku 2020 tak bude mít standardní délku 1 kalendářní rok, ale zdaňovat se budou pouze skutečnosti, které nastanou po nabytí jeho účinnosti.

Digitalizace ekonomiky

Daňová řešení OECD s dopady na všechny nadnárodní společnosti – Díl 2



Michal Kašpar

michal.kaspar@cz.ey.com
+420 225 335 473

V únoru letošního roku vydala OECD k veřejné diskuzi dokument (ADDRESSING THE TAX CHALLENGES OF THE DIGITALISATION OF THE ECONOMY)⁴⁴ přinášející návrhy možných řešení daňových výzev plynoucích z digitalizace ekonomiky. O tomto dokumentu jsme psali v našich březnových daňových zprávách.

Koncept navrhovaný OECD má dva pilíře (i) Alokace zisku mezi jednotlivé země a právo zdanění a (ii) Rozmělňování základu daně. V říjnu OECD pokračovala v této iniciativě vydáním návrhu sekretariátu OECD na tzv. Jednotný přístup k prvnímu pilíři (Secretariat Proposal for a “Unified Approach” under Pillar One),⁴⁵ jehož cílem je usnadnit diskuzi mezi jednotlivými zeměmi, tak aby bylo možné dosáhnout politické shody na zdanění „digitální ekonomiky“ během první poloviny roku 2020.

Jednotný přístup navrhovaný sekretariátem OECD míří jak na klasické „digitální“ společnosti, tak obecně na všechny společnosti, které nějakým způsobem přicházejí do styku s konečným zákazníkem (i přes prostředníky). Naopak vyjmuty by měly zůstat společnosti zabývající se těžbou a obchodem s komoditami a potenciálně i další odvětví, např. finanční služby. Dále sekretariát OECD navrhuje omezení pouze na nadnárodní skupiny překračující určitý minimální konsolidovaný obrát, např. 750 milionů EUR jako v případě CbC reportingu.

Jednotný přístup přichází s třibodovým mechanismem pro alokaci zisků mezi státy.

Bod A

Tento bod zavádí zcela nové pravidlo pro alokaci zisků; a to i mezi země, které by dle současných pravidel právo na zdanění vůbec neměly. Toto pravidlo za účelem snížení komplexity a snazšího dosažení konsensu opouští princip tržního odstupu a přichází s mechanickou formulí pro alokaci zisku. Alokace zisku by ve zkratce probíhala tímto způsobem:

- ▶ V prvním kroku by se z konsolidovaných výkazů stanovil celkový zisk nadnárodní skupiny (pravděpodobně po obchodních segmentech).
- ▶ Od tohoto celkového zisku by se odečetl tzv. rutinní zisk (vyjádřený fixním procentem) jako odměna rutinních funkcí (tento zisk by se mohl pro jednotlivá odvětví lišit).
- ▶ Dále by se odečetl zisk náležející k nehmotným aktivům, kapitálu a rizikům (opět vyjádřený fixním procentem).
- ▶ Zbývající zisk by připadl zemím, v nichž se nacházejí zákazníci, a mezi tyto země by byl alokován prostřednictvím stanovené mechanické formule, např. dle výše tržeb.

Body B a C se, na rozdíl od bodu A, aplikují pouze na země, které již právo na zdanění dle stávajících pravidel mají.

⁴⁴ <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-addressing-the-tax-challenges-of-the-digitalisation-of-the-economy.pdf>

⁴⁵ <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-secretariat-proposal-unified-approach-pillar-one.pdf>

Bod B

Za účelem omezení sporů by měl být stanoven fixní zisk za výkon „rutinních“ marketingových a distribučních aktivit, např. fixním procentem, které by se případně mohlo lišit v závislosti na odvětví a regionu.

Návrh sekretariátu OECD připouští, že ještě bude zapotřebí tyto rutinní marketingové a distribuční aktivity definovat.

Bod C

Aktivity, které jdou v dané jurisdikci nad rámec „rutinních“ marketingových a distribučních aktivit, si zaslouží dodatečnou alokaci zisku na základě principu tržního odstupu.

V tuto chvíli asi není zapotřebí jednotlivé body detailně analyzovat, jelikož lze očekávat, že se v nich ještě dočkáme mnoha změn. Zajímavé je spíše sledovat, jakým směrem se návrhy OECD ubírají. A vysloveně fascinující je skutečnost, že OECD očekává shodu na takto složitém a politicky citlivém tématu již během několika měsíců.

Druhý pilíř

V listopadu pak OECD publikovala obdobný dokument i ke druhému pilíři.⁴⁶ Cílem tohoto druhého pilíře má obecně být vývoj koordinovaných pravidel zaměřených na aktuální rizika plynoucí ze struktur nadnárodních korporací, které umožňují přesun zisků do jurisdikcí, kde korporace nepodléhají žádnému nebo jen nízkému zdanění. Základní navrhovaná opatření v této souvislosti zahrnují: (i) pravidla na zahrnutí nízce zdaněných příjmů zahraniční dcery či stálé provozovny, tj. jakási obdoba CFC pravidel, (ii) pravidlo nízce zdaněné platby, tj. daňová neuznatelnost či aplikace srážkové daně u nízce zdaněných plateb spřízněným společnostem, (iii) změna metody vynětí na zápočet u nízce zdaněných příjmů stálé provozovny (či ze zahraničního nemovitého majetku) a (iv) pravidlo podrobení dani, tj. aplikace srážkové daně či odepření ochrany smlouvy u vybraných nízce zdaněných plateb. Obecně se tedy jedná o opatření vyžadující určitou minimální úroveň zdanění. Uvidíme, jak se související diskuse nad detaily těchto pravidel budou vyvíjet dál.

Dle propočtů OECD by uvedení obou pilířů do praxe mělo vést k celkovému zvýšení daňových příjmů a zároveň k jejich redistribuci mezi jednotlivé země. Snížení daňových příjmů se očekává u tzv. „investičních hubů“ s vysokou mírou reziduálních zisků. OECD sice tyto státy žádným způsobem dále nespecifikuje, ale snadno si lze představit země jako Nizozemí, Lucembursko nebo Švýcarsko.

Případné dotazy adresujte autorovi článku nebo se obraťte na náš poradenský tým, se kterým spolupracujete.

Koncept navrhovaný OECD má dva pilíře (i) Alokace zisku mezi jednotlivé země a právo zdanění a (ii) Rozmělňování základu daně.

⁴⁶ <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-global-anti-base-erosion-proposal-pillar-two.pdf>

10 (témat) pro 10 (oblastí)

Zápočet zahraniční daně



Martin Hladký

martin.hladky@cz.ey.com
+420 225 335 645



Ladislava Zamazalová

ladislava.zamazalova@cz.ey.com
+420 225 335 177

V dalším, již čtvrtém pokračování seriálu **10 pro 10** se podíváme na zápočet daně zaplacené v zahraničí.

1. Pokud má společnost příjmy ze zahraničí, může požádat správce daně o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání až na 10 měsíců po skončení zdaňovacího období.

2. Jakou metodu vyloučení dvojího zdanění je možné aplikovat? Je třeba se vždy podívat do konkrétní smlouvy o zamezení dvojího zdanění („SZDZ“). Ve velké většině případů umožňují SZDZ prostý zápočet, vynětí se objevuje spíše výjimečně (např. u smlouvy s Itálií nebo s Německem či Španělskem). Pokud má společnost příjmy z několika různých států, se kterými Česká republika uzavřela SZDZ, prostý zápočet se provede za každý stát samostatně. Jestliže má být při vyloučení dvojího zdanění použita metoda vynětí i prostý zápočet, provede se nejdříve vynětí a poté prostý zápočet.

3. Prostý zápočet neznamená, že dojde k započtení celé daně zaplacené v zahraničí vůči české daňové povinnosti. Jedním z důvodů je fakt, že česká sazba daně z příjmů právnických osob je relativně nízká v porovnání s většinou standardních daňových jurisdikcí. Dalším důvodem může být skutečnost, že například u úroků a licenčních poplatků se daň srazí z brutto báze (bez zohlednění souvisejících nákladů), ale zápočet se počítá na netto bázi – je nutno zohlednit přímé i nepřímé náklady. To lze názorně ukázat například na situaci, kdy česká společnost poskytuje zápůjčku do zahraničí, na kterou si ale sama musela půjčit. Rozdíl mezi úrokovou sazbou na přijaté a poskytnuté zápůjčce je minimální (pro ilustraci např. 0,1 % p.a.) a tento rozdíl pak tvoří český

zdanitelný příjem. Na druhou stranu zahraniční příjemce zápůjčky srazí např. 10 % z 5% výnosového úroku. Takovou „nadměrnou“ daň pak nebude možné v českém přiznání započíst, ale je možné ji považovat za daňový náklad (viz bod 9 níže).

4. Nemožnost započíst celou zahraniční daň je mnohem méně zřetelná v případě, kdy má česká společnost stanovený účetní hospodářský výsledek pomocí tzv. metody re-sale minus. Pro účely zápočtu by se pak měly k příslušnému výnosu z licenčních poplatků poměrně přiřadit všechny náklady, což povede k tomu, že netto základ ke zdanění z titulu poskytnutých licencí bude odpovídat netto základu daně celé společnosti – tj. např. 5 %. V takovém případě nebude možné započíst celou zahraniční daň, která byla sražena z brutto částky licenčních poplatků.

5. Pokud má česká společnost organizační složky v zahraničí, musí vést účetnictví podle českých účetních předpisů za celou společnost včetně zahraničních organizačních složek v českých korunách. Pro zápočet se použije výše zahraničních výnosů, nákladů a daně zaplacené v zahraničí v částce v Kč, tak jak byly zaúčtovány v účetnictví podle českých účetních předpisů (tj. pro zápočet se použije kurz z českého účetnictví). Povinnost vést účetnictví v české měně však může být v praxi extrémně obtížně realizovatelná, neboť to znamená vést dvojí účetnictví – jak např. v EUR, tak v Kč. Některé společnosti používají různé zjednodušené postupy, např. převod měsíčních obrátů – takový postup ale může zpochybnit jak statutární auditor, tak správce daně. Jednou z možností, jak uvedenou situaci řešit, může být použití jednotného kurzu České národní banky k 1. dni příslušného roku.

6. Při použití metody zápočtu se základ daně dosažený z příjmů ze zahraničí prostřednictvím organizační složky české společnosti stanoví podle českých předpisů, což v praxi znamená, že bude nutné připravit dodatečnou kalkulaci daně pro organizační složku. Vzhledem k tomu, že každá země má svoje pravidla jak pro přechodné, tak i trvalé rozdíly, ovlivňuje tato povinnost i výši daně, kterou lze započíst. Například na Slovensku (na rozdíl od České republiky) jsou některé náklady uznatelné až zaplacením, což může způsobit, že v roce zaúčtování nákladu si česká společnost slovenskou daň nezapočte, protože slovenská daň výrazně převyší českou daň. V roce zaplacení pak slovenská daň bude výrazně menší než česká daň a část daně z tohoto nákladu tak nebude možné nikdy započíst.

7. V rámci zápočtu je možné započíst pouze daň sraženou v zahraničí v souladu se SZDZ, daň sraženou nad rámec SZDZ by v souladu se závěry koordinačního výboru⁴⁷ nemělo být možné započítat ani ji považovat za daňově uznatelný náklad v následujícím zdaňovacím období. Teoreticky by v takovém případě měla mít společnost nárok – po splnění relevantních podmínek pro uplatnění výhod ze smluv o zamezení dvojího zdanění – požádat o refundaci neoprávněně zaplacené daně v zahraničí (ve státu zdroje, kde byla daň sražena). V praxi však takto poplatníci většinou nepostupují, protože náklady na refundaci daně by v řadě případů výrazně převýšily možnou úsporu.

8. Zápočet daně sražené v zahraničí je možné provést ve zdaňovacím období, se kterým sražená daň věcně a časově souvisí. Toto ustanovení nečiní problémy, pokud je společnost schopna identifikovat, že jí protistrana srazila daň. Bohužel komunikace s některými zeměmi bývá v praxi velice obtížná. Problém může také nastat v situaci, kdy se liší české a zahraniční zdaňovací období. Zákon o daních z příjmů na tuto situaci částečně pamatuje a umožňuje – pokud v důsledku odlišné délky nebo začátku zdaňovacího období nemá poplatník ve lhůtě k podání daňového přiznání doklad od zahraničního správce daně – uvést v daňovém přiznání předpokládanou výši příjmů ze zdrojů v zahraničí nebo daně připadající na toto zdaňovací období.

9. Jestliže v prověřovaném období nelze započítat celou částku daně zaplacenou v zahraničí, lze nezapočtenou částku daně uplatnit jako jednorázový daňově uznatelný náklad v následujícím zdaňovacím období. Takový postup ovšem znamená ztrátu 81 % zahraniční daně – při uplatnění zápočtu se totiž snižuje přímo daňová povinnost, při uplatnění daně jako nákladu dochází pouze ke snížení základu daně.

10. Jednou z nejzajímavějších oblastí je kombinace zahraniční daně a české daňové ztráty, případně zahraniční daně a investiční pobídky ve formě slevy na dani. Existují situace, kdy česká společnost dokáže daň započíst (například úrokové výnosy), a naopak situace, kdy zápočet není možný (zahraniční organizační složka). Ani v případě, kdy česká společnost je v účetní ztrátě a základu daně dosahuje pomoci přerušení odpisů, nemusí být zápočet daně předem vyloučený. Každý takový případ je specifický a rádi s vámi budeme hledat jeho optimální řešení.

Cílem seriálu **10 pro 10** je upozornit na témata, se kterými se často setkáváme a která mohou mít (případně již měla) materiální dopad na daňovou pozici poplatníků. Vzhledem k zaměření a rozsahu článku však vybraných deset bodů nemůže nahradit kompletní přehled všech otázek, které v oblasti zápočtu daně zaplacené v zahraničí společně řešíme.

Pokud budete mít k výše uvedeným tématům jakékoliv otázky, obraťte se prosím na autory článku nebo na náš poradenský tým, se kterým spolupracujete.

Pokud v prověřovaném období nelze započítat celou částku daně zaplacenou v zahraničí, lze nezapočtenou částku daně uplatnit jako jednorázový daňově uznatelný náklad v následujícím zdaňovacím období. Takový postup ovšem znamená ztrátu 81 % zahraniční daně.

47 KOOV 497/22.03.17 Daňová uznatelnost daně sražené v zahraničí nad rámec smlouvy o zamezení dvojího zdanění, dostupné zde: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-prispevky-kv-kdp/ZaPIS_KV_KDP_03_17.pdf

DPH

Sazby DPH v roce 2020



Stanislav Kryl

stanislav.kryl@cz.ey.com
+420 225 335 311

V příštím roce postupně vstupují v účinnost dvě sazbové novely zákona o DPH,⁴⁸ které výrazně rozšíří seznam zboží a služeb spadajících do druhé snížené sazby DPH (10 %). Zákonnodárce se tak snaží zvýhodnit některé služby a zboží pro konečné spotřebitele. Jako vždy nelze předvídat, zda se snížení sazeb DPH reálně promítne v peněženkách občanů. Naopak, už teď víme, že u některých položek nastane klasická nejistota, jaká sazba daně je ta správná. V tomto článku jsme pro vás vybrali několik oblastí, které mohou potrápit i zkušeného daňového experta.

Knihy, e-knihy, audioknihy a knihovnictví

Knihy a další tištěné publikace byly dosud rozděleny mezi všechny tři sazby DPH. Nově budou brožury, letáky, prospekty, periodika, předlohy ke kreslení, omalovánky a kartografické výrobky přesunuty z 15% do 10% sazby DPH. Většina tištěných publikací tedy bude podléhat druhé snížené sazbě. V první snížené sazbě (15 %) již žádné publikace nezůstanou. Základní sazba DPH (21 %) se nadále bude uplatňovat například na reklamní publikace.

Nová položka „e-publikace“ zahrnuje služby spočívající v elektronickém poskytnutí publikací (jak určených ke stažení [download], tak zpřístupněných ke čtení on-line [streamované]), které by byly zbožím, na jehož dodání by se uplatnila druhá snížená sazba, pokud by byly na hmotném nosiči. Tato změna vychází z nové evropské směrnice⁴⁹ s cílem podpořit technologický pokrok a postavit na roveň tištěné a digitální publikace.

Snížená sazba se nebude vztahovat na publikace sestávající výhradně nebo převážně z hudebního nebo video (audiovizuálního) obsahu. Například učebnice angličtiny pro děti s obrázky v tištěné podobě se kvalifikuje do druhé snížené sazby DPH, kdežto online „učebnice“ pro děti s interaktivními cvičeními nejspíš zůstane v základní sazbě (interaktivní cvičení zřejmě nebudou mít tištěnou obdobu).

Podobné dilema může nastat u audioknih. Do přílohy 3a ZDPH se doplňuje kód nomenklatury celního sazebníku 8523, do kterého spadají nosiče zvuku a obrazu, se slovním popisem „včetně zvukového záznamu přednesu jejich obsahu“, tj. obsahu knih, novin časopisů atd. Z toho lze dovozovat, že namluvené audioknihy na hmotném nosiči (např. CD) se budou kvalifikovat pro druhou sníženou sazbu DPH. Bude se ale druhá snížená sazba DPH vztahovat také na audioknihy v elektronické podobě (tj. stahované nebo streamované)? Domníváme se, že ano, a to právě proto, že mohou mít svoji hmotnou obdobu na CD. Zároveň ale nesmí převažovat hudební zvukový obsah nebo audiovizuální obsah. Takže namluvená pohádka pro děti se bude kvalifikovat pro druhou sníženou sazbu, zatímco videozáznam zachycující herce, který čte knihu, nikoliv.



Jevgenija Bajzíkova

jevgenija.bajzikova@cz.ey.com
+420 731 627 061

⁴⁸ Zákon č. 80/2019 Sb. vstupuje v účinnost od 1. ledna 2020 a mění sazbu DPH u tepla a chladu. Zákon č. 256/2019 Sb. vstupuje v účinnost od 1. května 2020 v souvislosti s rozšířením EET snižuje sazby DPH u mnoha služeb a zboží (viz naše daňové zprávy za říjen 2019)

⁴⁹ Směrnice Rady EU 2018/1713

Půjčování a nájem knih a jiných publikací, na jejichž dodání by se uplatnila druhá snížená sazba DPH (10 %), bude podléhat rovněž druhé snížené sazbě DPH (10 %), pokud se jedná o veřejné knihovnické a informační služby podle knihovního zákona nebo obdobné služby podle jiného předpisu. Je otázkou, jak se bude posuzovat „obdobnost“ služeb. Musí takové služby být poskytovány ve veřejném zájmu? Důvodová zpráva k této změně poměrně benevolentně připouští poskytování služeb v soukromém zájmu např. na základě živnostenského zákona. Tato novinka může být také lehce matoucí vzhledem k tomu, že knihovnické služby jsou obecně osvobozeny od DPH podle § 61 odst. e) ZDPH (pokud jsou poskytována neziskovými subjekty), případně připadá v úvahu i uplatnění první snížené sazby DPH (15 %) na službu oprávnění ke vstupu do kulturního zařízení (např. do čítárny).

Voda a pitná voda

Voda obecně bude nově zařazena do všech tří sazeb DPH v závislosti na její kvalitě a způsobu dodání. V nejnižší sazbě DPH (10 %) bude pouze pitná voda dodávaná odběratelům vodovodem podle zákona o vodovodech a kanalizacích, což bezprostředně souvisí se snížením sazby DPH na vodné a stočné. Dle důvodové zprávy úprava a rozvod pitné vody jsou od jejího dodání neoddělitelné, a proto musí být obě položky ve stejné sazbě.

Naopak pitná voda prodávaná v obchodě v podobě různých druhů balených vod zůstane v první snížené sazbě DPH (15 %). Paradoxně tak dojde k tomu, že bazén na zahradě napuštěný pitnou vodou z vodovodu bude ve výhodnější sazbě daně než balená pitná voda nakoupená v obchodě.

Problematické může být zařazení dodávek teplé (užitkové) vody vodovodem do správné sazby DPH. Je taková voda ještě pitnou vodou? Zákona o ochraně veřejného zdraví⁵⁰ naznačuje, že nikoliv. Hygienické požadavky na teplou vodu jsou odlišné od požadavků na pitnou vodu. Pokud je teplá voda dodávána potrubím, které je konstrukčně spojeno směšovací baterií s vodovodním potrubím pitné vody, musí být teplá voda vyrobena z pitné vody. Pokud tedy teplá voda (tím, že se nahřeje) přestane být pitnou vodou, její dodání by se nadále zdaňovalo první sníženou sazbou daně. Potom by bylo nutné rozlišovat, zda dodavatel vody dodává již teplou vodu, nebo zda je dodávána studená pitná voda, kterou si ve vlastním zařízení ohřeje sám odběratel.

V základní sazbě DPH (21 %) bude veškerá voda, která nesplní požadavky pro sníženou sazbu DPH, např. různé druhy speciálních technických vod, vodivostní voda, destilovaná voda, surová voda apod.

Stravovací služby a podávání nápojů (včetně točeného piva)

Stravovací služby přejdou z první snížené sazby DPH (15 %) do druhé snížené sazby DPH (10 %). Jde již o druhé snížení sazby na tyto služby. Od května 2020 si tak všichni zákazníci rychlých občerstvení musí opět připravit odpověď na otázku „tady, nebo s sebou?“, s tím rozdílem, že výhodnější tentokrát bude využít stravovacích služeb a jídlo sníst na místě.

⁵⁰ Zákon 258/2000 Sb.

Snížení sazby daně nebudou moci využít ti poskytovatelé občerstvení, kteří nemají vlastní prostor pro posezení, ale kde zákazníci využívají služeb takzvaných „food courts“, které provozují obchodní centra.

Kohoutková voda podávaná v restauraci se sice nebude kvalifikovat do druhé snížené sazby jako pitná voda, do této sazby se ale dostane oklikou jako součást stravovací služby.

V nejnižší sazbě DPH se ocitne i točené pivo podávané v rámci stravovací služby, přesněji řečeno jen pivo ze sladu v nádobách o obsahu převyšujícím 10 litrů pod kódem nomenklatury celního sazebníku 2203 00 10. Pro zahnání žízně tak bude paradoxně daňově výhodnější zajít na pivo do restaurace, než do obchodu pro láhev vody. Zákonodárce směle deklaruje kompatibilitu s právem EU, směrnice totiž umožňuje zavést sníženou sazbu DPH na restaurační a cateringové služby, přičemž členské státy mají možnost vyloučit z těchto služeb dodání alkoholických nebo nealkoholických nápojů. Česká republika tak využila možnosti nevyloučit točené pivo.

Případné dotazy adresujte autorům článku nebo se obraťte na náš poradenský tým, se kterým spolupracujete.

Kohoutková voda podávaná v restauraci se sice nebude kvalifikovat do druhé snížené sazby jako pitná voda, do této sazby se ale dostane oklikou jako součást stravovací služby.

Judikátové okénko

Posouzení znaků závislé činnosti ve světle judikatury Nejvyššího správního soudu



Adam Linek

adam.linek@cz.ey.com
+420 225 335 049

Nejvyšší správní soud (dále „NSS“) se zabýval otázkou, zda povaha činnosti tří dodavatelů – fyzických osob pro společnost podnikající ve stavebním průmyslu naplňovala znaky závislé činnosti ve smyslu § 6 zákona o daních z příjmů (dále „ZDP“), či zda tato činnost mohla být považována za samostatnou činnost ve smyslu § 7 ZDP.

Dodavatelé poskytovali společnosti služby v oblasti stavebnictví. Šlo zejména o zateplovací práce na bytových domech, bourací práce, výrobu konkrétních kusů zábradlí či přípravu staveb. Mezi společností a dodavateli neexistoval žádný pracovněprávní vztah, činnosti byly poskytovány formou dodání služeb a odměna za vykonanou činnost byla vyplácena na základě fakturace dodavatelů.

Společnost v řízení argumentovala, že činnost dodavatelů (zednická činnost) je jednou z tzv. obojetných činností, které dle ustálené judikatury NSS mohou být vykonávány jako činnosti závislé i jako činnosti nezávislé. Společnost dále zdůraznila, že dotčení dodavatelé nepracovali pod jejím přímým řízením.

Finanční úřad a následně Krajský soud v Hradci Králové („KS“) s názorem společnosti nesouhlasily, přičemž zdůrazňovaly zejména dlouhodobost činnosti subdodavatelů pro společnost, poskytnutí materiálu, nástrojů či nářadí ze strany společnosti a v neposlední řadě poměrně stabilní měsíční odměnu. Proto se dle jejich názoru v daném případě nejednalo o práce mající charakter specializovaných nezávislých stavebních profesí, ale o závislou činnost.

NSS s odkazem na svou předchozí judikaturu jednoznačně uzavřel, že při posouzení, zda jde o závislou činnost podle § 6 ZDP, je nutné zohlednit veškeré konkrétní okolnosti případu, a to zejména povahu, charakter a případně odbornost vykonávané činnosti.

Dle NSS je pro posouzení, zda činnost obojetné povahy lze považovat za činnost poskytovanou nezávisle, klíčové, aby ten, kdo ji poskytuje, tak činil dobrovolně, na základě vlastního svobodného rozhodnutí a za absence donucení ze strany odběratele včetně zneužití zjevné ekonomické převahy ze strany odběratele.

NSS potvrdil, že je v určitých situacích ekonomického života přirozené, že někteří poskytovatelé služeb budou po určitou dobu služby dodávat pouze jedinému odběrateli, k čemuž může typicky dojít například u činnosti zedníka na konkrétní stavbě.

K dalším dílčím argumentům ze strany KS a finančního úřadu NSS uvedl, že používání pracovních pomůcek odběratele nemusí samo o sobě znamenat, že se jedná o závislou činnost, stejně tak nelze implicitně na závislou činnost usuzovat z poměrně pravidelné (měsíční) fakturace přibližně stejných částek. Takové posuzování je podle NSS nepřipustně zjednodušené.

NSS opět v souladu s dřívější judikaturou zdůrazňuje, že pokud soukromoprávní úprava umožní smluvním stranám uzavřít určitý smluvní vztah (např. smlouvu o dílo), nemohou orgány veřejné moci nutit smluvní strany k uzavření jiného smluvního vztahu, který je pro ně nevýhodný.

V daném případě bylo na základě výpovědí dodavatelů zjevné, že zvolili způsob své spolupráce se společností zcela dobrovolně za absence donucení ze strany společnosti, proto není možné bez dalšího dovodit, že by činnost tří dodavatelů na základě zjištěného skutkového stavu naplňovala znaky závislé činnosti.

Budete-li mít k výše uvedenému jakékoliv dotazy, kontaktujte prosím autory článku či poradenský tým, se kterým spolupracujete.

NSS opět v souladu s dřívější judikaturou zdůrazňuje, že pokud soukromoprávní úprava umožní smluvním stranám uzavřít určitý smluvní vztah (např. smlouvu o dílo), nemohou orgány veřejné moci nutit smluvní strany k uzavření jiného smluvního vztahu, který je pro ně nevýhodný.

Legal Update

Weinhold Legal



Aktuality v legislativě

- Novela zákona o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů

Nově publikovaná judikatura

- Při nájmu bytu nelze sjednat smluvní úrok z prodlení
- Důsledky převodu vlastnictví k předmětu nájmu pro povinnost hradit nájemné
- Vznik práva na úhradu smluvní pokuty

Dokument ke stažení zde

Víte, že?

- Ministerstvo financí publikovalo makroekonomickou predikci ČR?⁵¹
- ČR je pro rok 2019 na 10. místě International Tax Competitiveness Index?⁵²

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 odebrat Daňové zprávy EY, prosím kontaktujte Elišku Rozsivalovou e-mailem na adrese eliska.rozsivalova@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 Řihová +420 731 627 058
Jana Wintrová +420 225 335 248

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

51 <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/makroekonomika/vybor-pro-rozpocet-prognozy/stanoviska-a-dalsi-dokumenty/2019/prezentace-makroekonomicka-predikce-cr-136591>
52 https://taxfoundation.org/publications/international-tax-competitiveness-index/?tclid=IwAR3PAHyWUrWHHOX1IEVYN0s4aVMSbIDSS1efr0aBaQxycHV_h60E3k_sjQ