

## Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

### Daňová informace – Novela daňových zákonů provedená zákonem 343/2020 Sb.

Ve Sbírce zákonů byl dne 14. srpna 2020 vydán nový zákon č. **343/2020 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů EU a v oblasti zamezení dvojí zdanění. Uvedené změny se dotýkají především

- zákona o daních z příjmů,
- zákona o DPH,
- zákona o spotřebních daních,
- zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní.

Obecně vstoupí zákon 343/2020 Sb. v platnost dnem **1.9.2020**, i když vlivem různých přechodných ustanovení jednotlivých částí zákona bude stanovena účinnost některých ustanovení konkrétních daňových zákonů odlišně.

#### **V zákoně o daních z příjmů:**

- podstatně se mění obsah ustanovení **§ 6 odst. 3**, který se týká základu daně z příjmu FO ze závislé činnosti, pokud je pracovní činnost vykonáváte ve státě, se kterým má nebo nemá ČR uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění,
- doplňují se nová ustanovení v oblasti § 23e-omezení **uznatelnosti nadměrných výpůjčních nákladů**, která upravují tuto problematiku pro společníky veřejných obchodních společností a komplementářů komanditních společností,
- v ustanovení § 23g-**zdanění při přemístění majetku** beze změny vlastnictví se doplňují nová ustanovení o zdanění cenných papírů při přemístění tohoto majetku do ČR z jiného členského státu EU,
- doplňuje st ustanovení o daňových nákladech v § 24/2/ch v tom smyslu, že u daňových rezidentů ČR není výdajem daň z příjmu zaplacená v zahraničí (srážková daň, zajištění daně) v rozsahu, ve kterém přesahuje výši uvedenou v mezinárodní smlouvy nebo právním předpise jiného státu,

***Příklad:** smlouva o zamezení dvojího zdanění stanoví srážkovou daň z licenčních poplatků ve výši 10 %. Pokud nabyvatel licence, který hradí fakturu, srazí z platby 15%, nemůže být rozdíl odpovídající 5% daňovým výdajem.*

- nově je upraveno znění § 37-mezinárodní smlouva, ve kterém je definován obecně pojem **mezinárodní smlouvy**, což je smlouva, která je součástí právního řádu ČR. *Při použití mezinárodní smlouvy v daňových řízeních se nepostupuje podle zákona o daních z příjmů, ale podle mezinárodní smlouvy.*

- v ustanovení § 38f-**vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí** se upřesňují používané pojmy o daňových rezidentech ČR a mezinárodních smlouvách. *Podstata vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zdrojů v zahraničí se však u tuzemských daňových rezidentů nemění.*
- Upravuje se problematika zdanění ovládané zahraniční společnosti, která vyplývá z ustanovení § 38f ZDP. Změna umožňuje ovládající společnosti snížit daň z příjmu při splnění stanovených podmínek.

Převážná většina těchto změn vstoupí v platnost od 1.1.2021, tj. od prvního zdaňovacího období započatého po nabytí účinnosti zákona 343/2020 Sb.. Některé změny je však možno uplatnit podle přechodných ustanovení již ve zdaňovacím období započatém předem dnem účinnosti, tj. ve zdaňovacím období za r. 2020.

### **V zákoně o dani z přidané hodnoty:**

V definici základních pojmů používaných pro účely zákona o DPH se v § 4 nově doplňuje definice pojmu „**přemístění zboží**“ s upřesněním, co se považuje a co se nepovažuje za přemístění zboží.

Dále se doplňuje ustanovení § 6c odst. 4 zákona o DPH, podle kterého se **plátcem DPH stává také osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku** a která uskutečnění přemístění zboží z tuzemska do jiného členského státu za úplatu. Tato osoba povinná k dani se stane plátcem DPH dnem uskutečnění dodání zboží.

V § 7 se novými odstavci 3 a 4 upřesňují **podmínky pro dodání téhož zboží v určitém řetězci** od prvního dodavatele přímo poslednímu osobě v řetězci. V těchto případech platí, že k odeslání nebo přepravě tohoto zboží došlo pouze při dodání prostředníkovi nebo prostředníkem, pokud tento prostředník sdělil dodavateli svoje DIČ přidělené státem zahájením přepravy.

Nově se zavádí ustanovení § 18 do zákona o DPH (doposud tento § nebyl obsazen), který upravuje **DPH při dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území EU**. Jedná se o přemístění zboží v režimu skladu prodávajícím za účelem následného dodání tohoto zboží kupujícímu v jiném členském státě. K tomuto musí být splněny určité zákonem stanovené podmínky:

- v době zahájení přepravy prodávající zná DIČ kupujícího vydaného jiným členským státem,
- následné dodání má být uskutečněno na základě ujednání kupujícího a prodávajícího,
- prodávající uvede toto přemístění zboží do evidence pro účely DPH,
- prodávající uvede DIČ kupujícího v zemi ukončení odeslání ve svém souhrnném hlášení,
- prodávající i kupující musí být osoby registrované k DPH v odlišných členských zemích EU,
- k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastníkem na kupujícího musí dojít ve lhůtě 12 měsíců.

**Toto přemístění zboží se při splnění stanovených podmínek se nepovažuje za dodání zboží za úplatu.**

Teprve pokud dojde ve lhůtě 12 měsíců ode dne ukončení odeslání nebo přepravy zboží k následnému převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník na kupujícího, považuje se tento převod za dodání zboží do jiného členského státu prodávajícím.

V dalších ustanoveních nového § 18 jsou řešeny situace, pokud nejsou některé podmínky splněny, příp. pokud nedojde k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník na kupující do stanovené lhůty 12 měsíců, příp. pokud dojde ke vrácení tohoto zboží do členského státu, který zboží odeslal.

V návaznosti na ustanovení nového § 18 zákona o DPH mění se a doplňuje také ustanovení § 22 - uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do JČS osvobozeném od daně. Obdobně jako při dodání zboží do JČS je i přemístění zboží plátcem do JČS osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet DPH. **Povinnost přiznat toto uskutečněné plnění vzniká patnáctý den** měsíce následujícího po měsíci, ve kterém se plnění uskutečnilo, pokud však nebyl daňový doklad vystaven před tímto dnem. V tomto případě vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto dodání ke dni vystavení daňového dokladu.

Podstatným způsobem se mění ustanovení § 64 odst. 1 zákona o DPH, ve kterém jsou stanoveny podmínky pro uplatnění osvobození od daně při dodání zboží do JČS. Podle novely zákona o DPH bude dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k DPH v tomto JČS bude osvobozeno od DPH při splnění tří dále uvedených podmínek:

- osoba registrovaná k DPH v JČS sdělila plátcovi, který uskutečňuje dodání zboží do JČS, své daňové identifikační číslo pro účely DPH,
- zboží je odesláno nebo přepraveno z tuzemska do JČS plátcem, pořizovatelem, nebo třetí osobou zmocněnou plátcem nebo pořizovatelem,
- plátce uskutečňující plnění uvedeno dodání zboží v souhrnném hlášení.

Podle novelizovaného ustanovení § 64 odst. 4 zákona o DPH je dodání zboží za úplaty, které je přemístěním zboží plátce z tuzemska do JČS, také osvobozeno od DPH při splnění výše uvedených podmínek.

Nově se také upravují některá ustanovení § 89-Zvláštní režim pro cestovní službu, které se týkají výpočtu **koeficientu pro výpočet přírážky u cestovní služby**.

Dále se upravují povinnosti **vedení evidence pro účely DPH**, které jsou uvedeny v § 100a zákona o DPH. Osoby, které jsou prodávajícím nebo kupujícím v rámci dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území EU jsou povinni vést obdobnou evidenci jako osoby pořizující nebo dodávající zboží za úplaty do JČS.

V ustanovení § 102-souhrnné hlášení se nově zavádí v novém odst. 2 **povinnost plátcům DPH podat souhrnné hlášení, pokud jak prodávající přemístil zboží v režimu skladu z tuzemska do jiného členského státu**.

I když uvedené změny, s výjimkou změn v oblasti zvláštního režimu pro cestovní službu, vstupují v platnost dnem nabytí účinnosti zákona 343/2020 Sb., tj. od 1.9.2020, je podle přechodných ustanovení čl. V zákona možno podle těchto novelizovaných ustanovení, především v oblasti dodání nebo pořízení zboží do a z jiného členského státu EU, postupovat již od plnění uskutečněných od 1.1.2020.

Změny týkající se zvláštního režimu pro cestovní službu mají vstoupit v platnost dle přechodných ustanovení zákona 343/2020 Sb. až k 1.1.2022.

### **V zákoně o mezinárodní spolupráci při správě daní:**

Původní zákon 164/2013 Sb. o mezinárodní spolupráci při správě daní zavádí nové **povinnosti tzv. zprostředkovatelům přeshraničních uspořádání**. Pro účely poskytování mezinárodní spolupráce při správě daní je Specializovaný finanční úřad, kterému musí nově zprostředkovatelé přeshraničních uspořádání poskytovat informace, které by mohly být významné pro přeshraniční spolupráci při správě daní.

Zprostředkovatelem přeshraničních uspořádání je taková osoba (fyzická nebo právnická), příp. jednotka bez právní osobnosti (subjektivity), která navrhuje, nabízí na trhu, organizuje nebo řídí zavedení přeshraničního uspořádání.

Těmito zprostředkovateli mohou být mimo jiné i advokáti nebo daňoví poradci.

Změny uvedeného zákona by měly vstoupit v platnost dnem 1.9.2020.

Jak ale vyplývá z informace GFŘ ze dne 19.8.2020, byla v důsledku pandemie COVID-19, na úrovni Rady EU přijata tzv. směrnice COVID-19 DAC, která mj. posunuje lhůty pro plnění oznamovací povinnosti dle směrnice DAC6 přibližně o 6 měsíců. Jak je uvedeno v informaci k výměně informací DAC6 ze dne 17. června, Ministerstvo financí doplnilo novelu daňových předpisů (zákonem č. 299/2020 Sb.) o zmocňovací ustanovení do zákona č. 164/2013 Sb., na jehož základě může vláda, prostřednictvím nařízení vlády, implementovat uvedené prodloužení lhůt.

Nabytí účinnosti nařízení vlády, které posouvá lhůty pro plnění oznamovací povinnosti dle směrnice DAC6, se předpokládá v průběhu září 2020.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 31.8.2020