



Mazars Tax View

Září 2022

mazars

Úvod

Vážení čtenáři,

po čase letních dovolených Vám přinášíme nové číslo našeho daňového newsletteru.

V úvodním článku Vás seznámíme s nejdůležitějšími navrhovanými změnami v oblasti daní z příjmů, ke kterým by mělo dojít s účinností od 1. ledna 2023. V dalším článku Vám na konkrétních příkladech ukážeme, jaká je lhůta pro stanovení daně z příjmů v kontextu možnosti uplatnit daňovou ztrátu zpětně.

Shrnuli jsme pro Vás nedávné vyjádření Generálního finančního ředitelství k uplatňování DPH u zpětného leasingu, jehož nesprávná kvalifikace může mít vážné dopady jak na leasingovou společnost, tak na nájemce.

V neméně zajímavém článku zrekapitulujeme nedávno aktualizované odpovědi finanční správy k otázkám oznamování přeshraničních uspořádání podle Směrnice DAC 6.

V tomto čísle Vás ještě seznámíme s hlavními změnami, které vyplývají z rozsáhlé novely zákona o spotřebních daních a také připomeneme novinku, která od 1. července mění úpravu výše příjmů zaměstnance, jemuž bylo poskytnuto zaměstnavatelem vozidlo pro služební i soukromé účely.

Věřím, že pro Vás budou naše články podnětné a užitečné a přeji Vám příjemné čtení.



Pavel Klein

Vedoucí partner daňového oddělení

Obsah

- 04** Co přinese novela zákona o daních z příjmů
- 06** Lhůty pro stanovení daně při uplatnění daňové ztráty zpětně
- 08** DAC 6 – praktické příklady o oznamovaných přeshraničních uspořádání
- 10** Zpětný finanční leasing z pohledu DPH ve světle judikatury
- 11** Zdanění nízkoemisních vozidel poskytnutých zaměstnancům pro služební i soukromé účely
- 12** Změny v oblasti spotřebních daní od února 2023

Co přinese novela zákona o daních z příjmů

Ministerstvo financí předložilo sněmovně novelu zákona o DPH a zákona o daních z příjmů a dalších souvisejících zákonů. V tomto článku se podíváme na změny v oblasti zákona o daních z příjmů.

Zvýšení limitu pro paušální daň

V návaznosti na zvýšení limitu pro plátcovství daně z přidané hodnoty na 2 miliony korun se zvyšuje i hranice příjmů ze samostatné činnosti pro vstup do paušálního režimu z 1 milionu také na dva miliony korun. Výše paušální daně zahrnující kromě daně z příjmů také odvody pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění by však neměla být jako doposud pro všechny poplatníky stejná. Návrh nově zavádí tři pásma zdanění na základě výše a charakteru příjmů poplatníka.

První pásmo

Do prvního pásma se bude moci přihlásit poplatník, jehož příjmy ze samostatné činnosti za předcházející zdaňovací období nepřesáhly jeden milion korun bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti jeho příjmy plynou. Dále se do tohoto pásma bude moci přihlásit poplatník s příjmy ze samostatné činnosti až do výše 1,5 milionu korun, pokud alespoň 75 % těchto příjmů tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % nebo 60 % z příjmů, a poplatník s příjmy ze samostatné činnosti až do výše 2 milionů korun, pokud alespoň 75 % těchto příjmů tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů.

Druhé pásmo

Do druhého pásma se bude moci přihlásit poplatník, jehož příjmy ze samostatné činnosti nepřesáhly v předcházejícím zdaňovacím období 1,5 milionu korun, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti pocházejí (tedy jaké by k nim byly uplatnitelné paušální výdaje). Zvýšený limit 2 miliony korun platí při přihlášení do tohoto pásma pro poplatníky, u nichž alespoň 75 % příjmů tvoří příjmy, ke kterým lze uplatnit výdaje ve výši 80 % nebo 60 % příjmů.

Třetí pásmo

Do třetího pásma potom budou moci vstoupit všichni poplatníci, kteří splní podmínky vstupu do paušálního režimu, tedy ti, jejichž příjmy ze samostatné činnosti nepřesáhly 2 miliony korun.

Navržené znění může doznat v připomínkovém řízení změn, protože veřejnoprávní instituce mají určité výhrady k technické proveditelnosti a k praktickému uplatňování navrhovaného znění.



Prodloužení mimořádných odpisů

Ministerstvo financí navrhuje prodloužit režim mimořádných zrychlených odpisů na majetek zařazený v první a druhé odpisové skupině, pořízený v letech 2022–2023, u kterého bude poplatník prvním odpisovatelem. Bude tedy možné i tento nově pořízený majetek zařazený v první odpisové skupině odepsat bez přerušení za 12 měsíců, namísto standardních tří let, a zařazený ve druhé odpisové skupině odepsat bez přerušení za 24 měsíců, namísto standardních pěti let. U majetku zařazeného v druhé odpisové skupině přitom bude moci poplatník za prvních 12 měsíců uplatnit odpisy až do výše 60 % vstupní ceny.

Zvýšení příjmu rozhodného pro povinnost podat příznání k dani z příjmů fyzických osob

Návrh zákona počítá také se zvýšením částky příjmů, při jejímž dosažení bude poplatník povinen podávat příznání k dani z příjmů fyzických osob. Zatímco dosud je daňové příznání obecně povinen podat poplatník, jehož příjmy, které jsou předmětem daně, přesáhly v daném roce 15.000 Kč, nově by se tato povinnost měla vztahovat pouze na poplatníky, jejichž výše ročního příjmu podléhajícího zdanění by přesáhla 25.000 Kč.

Zároveň také nebude povinen podat daňové příznání ten poplatník, jehož příjmy sice překročily výše uvedený limit 25.000 Kč, ale pobíral příjmy pouze od jednoho zaměstnavatele, nebo od více zaměstnavatelů, ale postupně, podepsal u všech

těchto zaměstnavatelů prohlášení poplatníka k dani a neměl kromě těchto příjmů ze závislé činnosti jiné příjmy podléhající dani, které přesáhly 10.000 Kč (v současné době činí tento limit 6.000 Kč).

Další navrhované změny

Kromě výše uvedených změn přináší novela ještě další změny, které ovšem pravděpodobně ovlivní spíše limitovaný okruh poplatníků. Jedná se např. o osvobození příjmu ve formě nabývání podílu na nemovitosti od obce nebo od poplatníka, jehož je obec členem či zřizovatelem (za určitých podmínek), či možnost, opět za splnění určitých podmínek, odepisování majetku, který byl dosud považován za nemovitou kulturní památku.

Budete-li mít k výše uvedenému dotazy, neváhejte se obrátit na naše odborníky, kteří jsou připraveni Vaši situaci posoudit.



Gabriela Ivanco

Manažerka daňového oddělení



Anna Klímová

Editorka Mazars Tax View

Lhůty pro stanovení daně při uplatnění daňové ztráty zpětně

Lhůta pro stanovení daně je obdobím, po které může správce daně zahájit daňovou kontrolu a rovněž obdobím, po které je daňový subjekt povinen či oprávněn podávat dodatečná daňová přiznání. V souvislosti s aktuálně podanými přiznáními k dani z příjmů a možností uplatnění vyměřené daňové ztráty zpětně, bychom rádi připomněli vliv této skutečnosti na lhůtu pro stanovení daně.

Uplatnění daňové ztráty zpětně

Možnost uplatnění daňové ztráty zpětně je stále relativně novým institutem, neboť byla zavedena Zákonem č. 299/2020 Sb. s účinností od 1. července 2020. Zdaňovací období kalendářního roku 2021 je tedy druhým zdaňovacím obdobím, za které lze vyměřenou daňovou ztrátu zpětně uplatnit.

Obecně lze od základu daně daňovou ztrátu odečíst zpětně ve dvou zdaňovacích obdobích bezprostředně předcházejících období, za které byla vyměřena. Zpětně pak lze částku daňové ztráty uplatnit v souhrnu za obě bezprostředně předcházející zdaňovací období v maximální výši 30 mil. Kč a je na rozhodnutí poplatníka, zda se rozhodne uplatnit daňovou ztrátu zpětně pouze v jednom období, obou či v jakém poměru.

Možnost uplatnění daňové ztráty v pěti zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po období, kdy došlo k jejímu vyměření, zůstává nadále zachována.

Lhůta pro stanovení daně

Standardní lhůta pro stanovení daně činí 3 roky od podání řádného daňového tvrzení, přičemž v případě vyměření daňové ztráty dochází k prodloužení lhůty pro stanovení daně o 5 bezprostředně následujících zdaňovacích období, tj. o období, ve kterých lze daňovou ztrátu uplatnit.

Velmi zjednodušeně lze říci, že vyměření daňové ztráty dochází k prodloužení lhůty pro stanovení daně na 8 let (neuvažujeme v tuto chvíli maximální možnou desetiletou lhůtu). Takto prodloužená lhůta dopadá jak na období, kdy byla daňová ztráta vyměřena, tak na období, ve kterých lze vyměřenou daňovou ztrátu uplatnit.

V případě uplatnění daňové ztráty zpětně dochází k uplynutí lhůty pro stanovení daně shodně s obdobím, za které byla daňová ztráta vyměřena.

Příklad:

Pokud byla ve zdaňovacím období 2021 vyměřena daňová ztráta (přičemž ve všech přechozích obdobích byl vždy vykázán kladný základ daně) a lhůta pro podání daňového přiznání byla dne 1. dubna 2022, uplyne lhůta pro stanovení daně dne 1. dubna 2030.

Stejná lhůta pro stanovení daně pak bude platit pro zdaňovací období 2019, pokud v tomto období byla zpětně uplatněna daňová ztráta zdaňovacího období 2021.

Lhůta pro stanovení daně zdaňovacího období 2020 není tímto úkonem nijak dotčena a uplyne dne 1. dubna 2024.

Lhůta pro stanovení daně pro zdaňovací období 2022 až 2026, tj. období, ve kterých lze v budoucnu uplatnit daňovou ztrátu zdaňovacího období 2021, uplyne shodně se lhůtou pro stanovení daně zdaňovacího období 2021, tj. dne 1. dubna 2030 (pokud v těchto obdobích nebudou vykázány daňové ztráty).

Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty do budoucna

Pokud se poplatník rozhodne vzdát práva na uplatnění daňové ztráty do budoucna, musí tuto skutečnost oznámit správci daně nejpozději do lhůty pro podání řádného daňového přiznání a to za období, ve kterém byla daňová ztráta stanovena. Lhůta pro vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty do budoucna nemůže být prodloužena, má účinky na veškerá budoucí období, ve kterých by jinak bylo možné daňovou ztrátu uplatnit a své rozhodnutí nemůže vzít poplatník zpět.

Výhodou využití institutu vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty v budoucích obdobích je, že nedochází k prodloužení lhůty pro stanovení daně a tato lhůta činí standardní 3 roky od podání řádného

daňového tvrzení. Zároveň dochází k zachování možnosti využití institutu uplatnění daňové ztráty zpětně.

Pro poplatníky tak může být mnohdy výhodná kombinace, kdy je vyměřená daňová ztráta v daném zdaňovacím období zcela uplatněna v minulých zdaňovacích obdobích a zároveň se poplatník vzdá jejího uplatnění do budoucna. V takovém případě uběhne lhůta pro stanovení daně shodně jak pro minulá období, v nichž je ztráta zpětně uplatněna tak pro období, ve kterém byla daňová ztráta stanovena a poplatník se jí vzdal.

Příklad:

Pokud byla ve zdaňovacím období 2021 vyměřena daňová ztráta (přičemž ve všech přechozích obdobích byl vždy vykázán kladný základ daně), lhůta pro podání daňového přiznání byla dne 1. dubna 2022, došlo k využití institutu vzdání se práva na uplatnění této ztráty v budoucích obdobích a zároveň k uplatnění daňové ztráty zpětně v období 2019 uplyne lhůta pro stanovení daně za zdaňovací období 2019 a 2021 shodně, a to dne 1. dubna 2025.

Lhůta pro stanovení daně zdaňovacího období 2020 není tímto úkonem nijak dotčena a uplyne dne 1. dubna 2024.

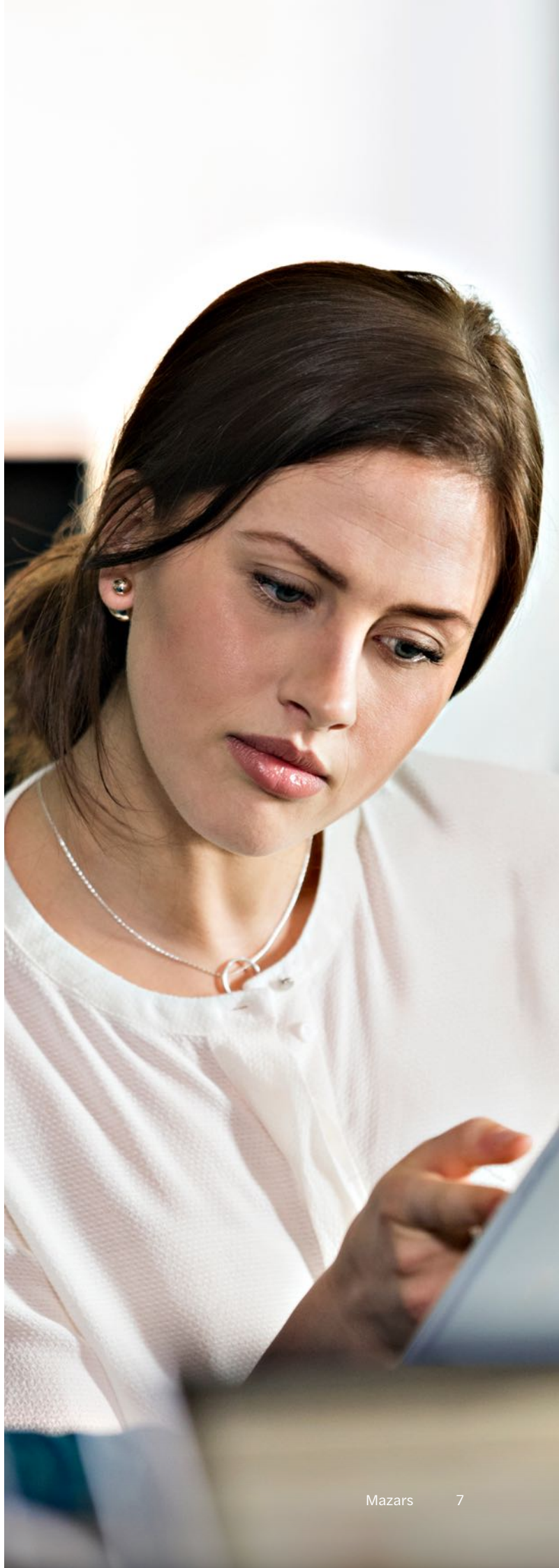
Lhůta pro stanovení daně pro budoucí zdaňovací období bude činit standardní 3 roky od podání řádného daňového tvrzení (pokud v těchto obdobích nebudou vykázány daňové ztráty).

Budete-li mít k výše uvedenému jakékoliv dotazy, např. v případě kdy byla daňová přiznání podávána i za období, která nejsou zdaňovacími obdobími, neváhejte se obrátit na naše odborníky.



Eliška Košťáková

Senior daňového oddělení



DAC 6 – praktické příklady o oznamovaných přeshraničních uspořádání

Finanční správa na svých stránkách na konci června 2022 zveřejnila očekávané doplnění k otázkám k oznamování přeshraničních uspořádání podle Směrnice DAC 6, která je v České republice implementována do zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní (“Zákon”). Níže naleznete shrnutí odpovědí na vybrané dotazy.

Základním předpokladem pro to, aby poplatník zjistil, zda dané přeshraniční uspořádání podléhá oznamovací povinnosti, je souběh dvou skutečností: 1) existence někým navrženého konkrétního uspořádání, a 2) existence daňové výhody, příp. ukrytí příjmu či majetku či obcházení společného standardu pro oznamování OECD. Pokud tento souběh nenastane, nebude se jednat o přeshraniční uspořádání, na které by se vztahovala oznamovací povinnost. V případě, že k souběhu dochází, prověřuje se dále naplnění alespoň jednoho z charakteristických znaků (v některých případech s aplikací testu hlavního přínosu v podobě daňové výhody).

Finanční správa se vyjadřuje k otázce, jak postupovat při posuzování testu hlavního přínosu, následovně:

- Z uspořádání plyne daňová výhoda, ale tato není důsledkem charakteristického znaku – oznamovací povinnost nevzniká.
- Z uspořádání plyne daňová výhoda, která je důsledkem charakteristického znaku – je nutné posoudit, zda získání daňové výhody je hlavním přínosem nebo jedním z hlavních přínosů daného uspořádání. Na základě tohoto posouzení buď ne/vznikne oznamovací povinnost.
- Test hlavního přínosu není naplněn, pokud daňová výhoda nepředstavuje úsporu na dani (např. se jedná o zjednodušení administrativy).

Dále finanční správa na příkladech shrnuje, zda vybraná uspořádání představují přeshraniční uspořádání podléhající oznamovací povinnosti či nikoliv. Dále jsme pro Vás vybrali odpovědi k transakcím, se kterými se v praxi setkáváte nejčastěji.

Poskytnutí bezúročných/nízkoúročných půjček od zahraničního společníka

- Poskytnutí půjčky za využití výjimky § 23 odst. 7 ZDP, která umožňuje odchýlit se od principu tržního odstup, je předmětem oznamovací povinnosti.

Prodej podílu zahraniční mateřské společnosti v české dceřiné společnosti jinému zahraničnímu subjektu

- Prodej podílu sám o sobě nenaplnuje definici přeshraničního uspořádání podléhající oznamovací povinnosti (avšak pozor na složená uspořádání - uspořádání sestávající se z více kroků nebo částí).

Výplata dividend

- Výplata dividend sama o sobě nenaplnuje definici přeshraničního uspořádání podléhající oznamovací povinnosti, pokud jedním z účelů není získání daňové výhody (viz souběh).

Převzetí/využití daňových ztrát na základě přeshraniční fúze

- Fúze sama o sobě nenaplnuje definici přeshraničního uspořádání podléhající oznamovací povinnosti (avšak pozor na vykonstruované kroky, které samy o sobě nemají ekonomické opodstatnění jiné než snížení daně uživatele daného uspořádání, tj. např. pořízení ztrátové společnosti, ukončení její činnosti a využití ztrát).

Kapitalizace pohledávky z titulu úvěru

- Pokud není jedním z hlavních účelů získání daňové výhody, nebude se jednat o přeshraniční uspořádání podléhající oznamovací povinnosti (avšak pozor na případ, kdy je cílem dosáhnout nižšího zdanění dividend oproti zdanění úroků mezi účastníky uspořádání).

Poskytnutí úvěru od zahraniční mateřské společnosti

- Poskytnutí úvěru samo o sobě nenaplnuje definici přeshraničního uspořádání podléhající oznamovací povinnosti, pokud jedním z účelů není získání daňové výhody (viz souběh).

Transakce v rámci běžného obchodního styku se zahraničními partnery

- Tento typ transakcí nenaplnuje definici přeshraničních uspořádání podléhající oznamovací povinnosti.

Pokud by Vás zajímala celá zpráva zveřejněná finanční správou, naleznete ji [ZDE](#).

Budete-li mít jakékoliv dotazy k problematice oznamovací povinnosti přeshraničních uspořádání, neváhejte se obrátit na naše odborníky.



Pavla Vítková

Manažerka daňového oddělení

Zpětný finanční leasing z pohledu DPH ve světle judikatury

Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) se nedávno během Koordinačního výboru č. 592/23.03.22 (dále jen „Výbor“) vyjádřilo k uplatňování DPH u zpětného leasingu, čímž byla definitivně změněna mnoho let zažitá praxe, kdy se na zpětný finanční leasing pohlíželo jako na dvě samostatná vzájemně poskytovaná plnění.

Zpětným leasingem se obecně rozumí situace, kdy jeden subjekt, zpravidla leasingová společnost, pořídí od jiné osoby předmět leasingu s tím, že tento majetek pronajme obratem zpět na základě smlouvy o leasingu.

Uvedenou situací se v minulosti zabýval Soudní dvůr EU ve svém rozhodnutí C-201/18 Mydibel SA (dále jen „Rozhodnutí“), jehož závěry jsou blíže rozvedeny v navazujícím textu. Znat závěry Rozhodnutí je velmi důležité, neboť dle GFŘ jsou plátcí DPH povinni se těmito řídit nejpozději u smluv uzavíraných po dni zveřejnění Výboru, kdy jiný přístup již není nadále tolerován.

Společnost Mydibel SA (dále jen „Mydibel“), jako vlastník několika nemovitostí, uzavřela s finanční institucí smlouvu o zřízení zákupního práva (obdoba českého práva stavby) na dobu 99 let po okamžitém zaplacení sjednané částky s tím, že zároveň uzavřela smlouvu o leasingu předmětných nemovitostí zpět se zmíněnou finanční institucí. Mydibel tak měla právo užívat dotčené nemovitosti na pevně stanovenou dobu za čtvrtletní nájemné, které v celkovém součtu jednotlivých splátek odpovídalo sjednané částce za zřízení zákupního práva zvýšené o úroky a poplatky. Po skončení leasingové smlouvy měl Mydibel možnost nemovitosti zpět odkoupit.

Přestože se SDEU v Rozhodnutí primárně zabýval opravou dříve uplatněného odpočtu DPH při technickém zhodnocení předmětných nemovitostí, vyjádřil se rovněž k otázce DPH u zpětného finančního leasingu.

V návaznosti na předchozí judikaturu nejprve připomněl, že pojem dodání zboží není ekvivalentem převodu vlastnictví dle vnitrostátní úpravy, ale zahrnuje veškeré převody hmotného majetku jednou stranou opravňující druhou stranu k faktickému nakládání s ním jako vlastníkem.

V kontextu pojmu dodání zboží se SDEU zabýval tím, zda je poskytnutí zákupního práva a zpětného poskytnutí leasingu nemovitostí nutné posuzovat odděleně nebo společně. Uvedl, že transakce zpětného finančního leasingu představuje

z pohledu zúčastněných stran výhradně finanční operaci za účelem navýšení finančních prostředků společností Mydibel, neboť předmětné nemovitosti zůstaly v její držbě nepřetržitě a byly trvale užívány pro účely zdanitelných plnění, a to před zpětným finančním leasingem i po něm. Z toho lze usuzovat, že zpětný finanční leasing je v daném případě jedinou operací a nelze tuto transakci kvalifikovat jako dodání zboží, neboť finanční instituce nemohla nakládat s nemovitostmi jako vlastníkem (s výhradou ověření daných skutečností předkládajícím soudem).

V souladu se závěry SDEU je možné uzavřít, že u operací zpětného finančního leasingu je vždy nutné individuálně posoudit, zda dochází ke vzájemnému plnění mezi budoucím leasingovým nájemcem a leasingovou společností nebo dochází pouze k jediné transakci, kdy leasingová společnost poskytuje leasingovému nájemci finanční službu (osvobozenou bez nároku na odpočet).

Nesprávná kvalifikace DPH u zpětného finančního leasingu má významné dopady na oba zúčastněné subjekty, tj. leasingovou společnost i leasingového nájemce.

Budete-li mít k výše uvedenému jakékoli dotazy, jsme připraveni Vaši konkrétní situaci diskutovat.



Radka Dubnová

Manažerka daňového oddělení



Petr Drahoš

Senior manažer daňového oddělení

Zdanění nízkoemisních vozidel poskytnutých zaměstnancům pro služební i soukromé účely

Změna zákona o daních z příjmů

Od 1. července 2022 vstoupila v účinnost novela zákona o daních z příjmů, která mění úpravu výše příjmů zaměstnance, jemuž bylo poskytnuto zaměstnavatelem vozidlo pro služební i soukromé účely. Nově zákon o daních z příjmů v § 6 odst. 6 stanoví, že za příjem zaměstnance, kterému zaměstnavatel poskytne bezplatně vozidlo k užívání pro služební i soukromé účely, se považuje 1 % vstupní ceny vozidla nebo 0,5 % vstupní ceny vozidla, pokud se jedná o nízkoemisní motorové vozidlo podle zákona upravujícího podporu nízkoemisních vozidel prostřednictvím zadávání veřejných zakázek a veřejných služeb v přepravě cestujících. Dále je dle tohoto ustanovení příjmem zaměstnance, jemuž zaměstnavatel poskytl k bezplatnému užívání pro služební i soukromé účely postupně více vozidel během jednoho kalendářního měsíce, částka ve výši 1 % z nejvyšší vstupní ceny motorového vozidla, je-li však vozidlem s takovouto nejvyšší vstupní cenou vozidlo nízkoemisní, je příjmem zaměstnance pouze 0,5% z této nejvyšší vstupní ceny. Pokud pak zaměstnavatel poskytne zaměstnanci bezplatně k užívání pro služební i soukromé účely bezplatně více vozidel během jednoho kalendářního měsíce, ale současně, je příjmem zaměstnance součet 1 % ze vstupních cen těch vozidel, která nejsou považována za nízkoemisní, a 0,5 % ze vstupních cen těch vozidel, která naopak považována za nízkoemisní jsou.

Ačkoli je novela zákona účinná až od 1. července 2022, uvedená úprava se dle přechodných ustanovení vztáhne na příjem zaměstnanců po celé zdaňovací období roku 2022. Pro výpočet záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za kalendářní měsíce skončené před nabytím účinnosti novely se však použije znění zákona účinné do 30. června 2022.

Výklad Ministerstva financí

Vzhledem ke skutečnosti, že zákon upravující podporu nízkoemisních vozidel prostřednictvím zadávání veřejných zakázek a veřejných služeb v dopravě cestujících dosud nenabyl účinnosti, vydalo Ministerstvo financí informaci, jakým způsobem předmětná novelizovaná ustanovení interpretovat.

Dle této informace se „nízkoemisním vozidlem pro účely zákona o daních z příjmů rozumí silniční vozidlo kategorie M1, M2 nebo N1, které nepřesahuje emisní limit CO₂ ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu podle

přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 715/2007 ze dne 20. června 2007 o schvalování typu motorových vozidel z hlediska emisí z lehkých osobních vozidel a z užitkových vozidel (Euro 5 a Euro 6), v platném znění.“

Dále Ministerstvo financí upřesňuje, že zaměstnavatelé by měli při výpočtu záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za leden až červen 2022 kalkulovat s příjmem ve výši 1 % vstupní ceny i u nízkoemisních vozidel, snížení na 0,5 % je možné využít až při výpočtu záloh za červenec 2022 a následující měsíce. K případnému snížení zdanitelného příjmu zaměstnance za používání nízkoemisního vozidla v prvním pololetí roku 2022 dojde až v rámci ročního zúčtování provedeného zaměstnavatelem, popř. při vystavení potvrzení o zdanitelných příjmech zaměstnance.



Budete-li mít k výše uvedenému dotazy, neváhejte se obrátit na naše odborníky, kteří jsou připraveni Vaši situaci posoudit.



Gabriela Ivanco

Manažerka daňového oddělení



Anna Klímová

Editorka Mazars Tax View

Změny v oblasti spotřebních daní od února 2023

Zákonem č. 179/2022 Sb. byla ve velkém předstihu přijata zásadní novela zákona o spotřebních daních, jejíž podstatná část je účinná od 13. února 2023. Některá ustanovení budou účinná již od 1. listopadu 2022 a změna týkající se daňového skladu piva nabyla účinnosti již 28. června 2022.

V letošním roce již několikrát novela zákona o spotřebních daních upraví, ve vazbě na změny vyvolané právem Evropské unie, zejména následující oblasti:

- I) podmínky, za kterých je možné dopravovat vybrané výrobky ve volném daňovém oběhu mezi členskými státy;
- II) podmínky pro zasílání vybraných výrobků spotřebitelům do jiného členského státu;
- III) uplatnění daně v případě ztrát vybraných výrobků, vč. ztrát vzniklých v důsledku povahy zboží a tzv. technicky zdůvodněných ztrát;
- IV) propojení elektronických systémů sledujících pohyb vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně s celním systémem pro dovoz a vývoz zboží.

Výše uvedenou novelou nedojde ke změně sazeb daně.

Největší dopad bude zřejmě mít změna podmínek pro dopravu vybraných výrobků ve volném daňovém oběhu mezi členskými státy. Vybrané výrobky ve volném daňovém oběhu mezi členskými státy dopravují zejména menší a střední podniky, které nedisponují daňovými sklady nebo statutem oprávněného příjemce a tudíž doprava nemůže být realizována v režimu podmíněného osvobození od daně. Vybrané výrobky dopravované ve volném daňovém oběhu podléhají sledování ze strany správce daně, neboť podléhají spotřební dani i v členském státě určení (s některými výjimkami) a teprve ve vazbě na toto zdanění vzniká nárok na vrácení daně v členském státě odeslání. V současné době je povinností každého příjemce těchto vybraných výrobků z jiného členského státu registrovat se jako plátcé spotřební daně, oznámit správci daně každé jednotlivé přijetí takovýchto

výrobků a poskytnout zajištění daně, pokud v České republice vzniká jejich přijetím povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit. V současné době musí být vybrané výrobky dopravované ve volném daňovém oběhu mezi členskými státy dopravovány spolu s listinnými průvodními doklady.

Hlavní změna, kterou ve vazbě na tuto dopravu přinese zmiňovaná novela, spočívá v tom, že nově budou k dopravě namísto papírových průvodních dokladů vystavovány elektronické průvodní doklady a dopravce bude při kontrole správci daně sdělovat pouze tzv. referenční kód přidělený dané dopravě, namísto předkládání listinného dokladu. Uplatnění automatizovaného elektronického systému i na tento typ doprav umožní správci daně sledovat pohyb těchto výrobků v reálném čase obdobně jako v případě vybraných výrobků dopravovaných v režimu podmíněného osvobození od daně. Z důvodu zavedení elektronických průvodních dokladů u doprav zboží ve volném daňovém oběhu mezi členskými státy bude rozšířen dnešní elektronický systém EMCS (Excise Movement and Control System), který je v současné době využíván výhradně pro dopravu zboží v režimu podmíněného osvobození od daně.

Ve vazbě na výše uvedenou změnu se zavádí postavení tzv. evidovaného odesílatele a evidovaného příjemce pro osoby, mezi kterými jsou vybrané výrobky ve volném daňovém oběhu dopravovány. Těmto osobám bude na základě jejich oznámení, že hodlají dodávat vybrané výrobky ve volném daňovém oběhu mezi členskými státy, přiděleno tzv. jedinečné číslo pro dopravu ve volném daňovém oběhu. S ohledem na plnou funkčnost elektronických dokladů pro dopravu od 13. února 2023 budou ustanovení, která upravují oznámení evidovaného odesílatele a evidovaného příjemce

a přidělování jedinečných čísel pro dopravu účinná již od 1. listopadu 2022. Na rozdíl od současné úpravy nebude mít příjemce vybraných výrobků ve volném daňovém oběhu z jiného členského státu povinnost registrovat se za plátce spotřebních daní.

Pokud se Vás výše uvedené změny budou týkat, doporučujeme nenechat jejich implementaci až na poslední chvíli a využít dřívější účinnosti příslušných ustanovení. Kromě uvedených oznámení a získání jedinečného čísla pro dopravu ve volném daňovém oběhu je nutné také zajistit funkční přístup do systému EMCS a v mnoha případech také nastavit odpovídající pravomoci ve Vaší firmě.

Pokud máte zájem o podrobnější informace týkající se dopadů uvedené novely zákona o spotřebních daních nebo potřebujete pomoci s jejich implementací, kontaktujte nás.



Pavla Polanská

Manažerka daňového oddělení

Mazars s.r.o.

International Business Center

Pobřežní 3

186 00 Praha 8

Tel.: +420 224 835 730

www.mazars.cz

mazars