

Daň z digitálních služeb v České republice

IFA, 3.12.2019

Simona Hornochová



Kocián Šolc Balaščík



Kdo by měl daň platit 1/2

- **Osoba povinná k dani** (§ 14)
 - Samostatná osoba povinná k dani (§ 15)
 - Osoba ze skupiny povinná k dani (§ 16)
 - Kumulace kritérií
 - Poskytla v rozhodném období (§ 19) zdanitelnou službu (§ 10, § 11, § 12) v ČR, a dále:

- **Velikost** samostatné entity nebo skupiny (§ 17)
 - Celkové (celosvětové) výnosy za rozhodné období **vyšší než 750 mil. EUR**
 - Z jakýchkoliv činností (§ 15, § 17 odkazem do zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní)

Kdo by měl daň platit 2/2

- **Digitální stopa“ v ČR** (*digital footprint*)
 - Výnosy za služby zdanitelné v ČR za rozhodné období **vyšší než 100 mil. Kč**
 - „Rozhodná částka“ (§ 18)
 - **Rozsah aktivit v oblasti zdanitelných služeb** (§ 15, § 16)
 - Více než 10% podíl v rámci EU (EHP, Švýcarsko) na celkových tržbách
 - Oznamovací povinnost
- **Plátce daně** (§ 13)
 - Plátce dílčí daně – další omezující podmínky u jednotlivých zdanitelných služeb
 - 200 tis. uživatelů, 5 mil. Kč (§ 26, § 34, § 40)

Jak se stanoví obrat

- **Rozhodné období** (§ 19)
 - Poslední účetní období, za které je před prvním dnem zdaňovacího období sestavena účetní závěrka
 - V případě členské entity skupiny konsolidovaná účetní závěrka

- **Účetní závěrka**, resp. konsolidovaná účetní závěrka (§ 17)
 - „Sestavena“ vs. ověřena, schválena (*is available*)
 - Podle zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní
 - Není přepočten na 12m období
 - Účetní předpisy státu daňového rezidentství
 - (*Worldwide revenues reported for the latest complete financial year*)

Přepočet měn a první zálohové období

- **Použití kurzu (§ 59)**
 - Podle zákona o daních z příjmů
 - Pro přepočet částek v EUR kurzy vyhlášení ECB

- **První období (§ 57)**
 - Rozhodný obrat za zdanitelné služby v ČR (50 mil. Kč)
 - Lze stanovit odhadem (§ 18)
 - Měsíční zálohy na daň (§ 56)
 - 1/12 rozhodného obratu
 - Není přepočet na 12m
 - Pokud stanovený odhadem, popis metody
 - Oznamovací povinnost
 - Dílčí rozhodné částky za rozhodné období, metoda, ve lhůtě pro registraci

Z čeho se daň platí – zdanitelná služba a vznik povinnosti 1/3

▪ Předmět jednotlivých dílčích daní

- Poskytnutí zdanitelné služby za úplatu na území ČR (§ 27, § 35, § 41)
- Podle důvodové zprávy jde o **daň založenou na principu zdanění „uživatelské přidané hodnoty“**

▪ Provedení cílené reklamní kampaně (§ 5, § 10)

- Umístění cílené reklamy (§ 5) na digitální rozhraní (*digital interface*, § 2)
 - Přenechaná část digitálního rozhraní poskytovateli (§ 28)
- Doplňkové služby k umístění
 - *Data analytics*, marketingové poradenství...
- Pokud výnosy za rozhodné období převýšily 5 mil. Kč (součet za skupinu, § 26)
- Uskutečnění dnem, kdy nastala poslední úplatná událost (§ 5)

Z čeho se daň platí – zdanitelná služba a vznik povinnosti 2/3

- **Využití mnohostranného digitálního rozhraní (§ 2, § 7, § 11)**
 - Umožnění uzavření transakce mezi uživateli (§ 2)
 - Usnadňující dodání zboží nebo poskytnutí služeb mezi uživateli (zprostředkování)
 - Nejde o platební služby, e-shopy
 - Zpřístupnění mnohostranného digitálního rozhraní (interakce mezi uživateli)
 - Nejde o komunikační služby (musí znát kontakt)
 - Výslovné výjimky (digitální obsah, hry, komunikace, platební služby...)
 - Počet zřízených uživatelských účtů v rozhodném období přesáhl 200 000 (§ 34)
 - Uskutečněná dnem, kdy
 - jsou známi všichni účastníci transakce (§ 9)
 - je splatná úplata nebo její první část

Z čeho se daň platí – zdanitelná služba a vznik povinnosti 3/3

- **Poskytnutí dat o uživatelích (§ 12)**
 - Data získaná z činností uživatelů na digitálních rozhraních
 - I v případě dat získaných jinou členskou entitou skupiny
 - Pokud výnosy za rozhodné období převýšily 5 mil. Kč (součet za skupinu, § 40)
 - Uskutečněná dnem poskytnutí dat (§ 42)

- **Vznik daňové povinnosti (§ 20)**
 - Ke dni uskutečnění zdanitelné služby
 - Ke dni, kdy se stane známou výše úplaty

Místo poskytnutí v ČR

- **Cílená reklamní kampaň (§ 30)**
 - Úplatná událost v souvislosti s činností alespoň 1 českého uživatele

- **Mnohostranné digitální rozhraní (§ 37)**
 - Český uživatel je účastníkem zprostředkované transakce
 - Český uživatel má zřízen účet
 - Byl českým uživatelem v okamžiku zřízení účtu

- **Poskytnutí dat o uživatelích (§ 43)**
 - Data shromážděna v souvislosti s přístupem alespoň 1 českého uživatele

Jak se pozná český uživatel

▪ Český uživatel (§ 3)

- „Uživatel, který na digitální rozhraní přistoupí pomocí technického zařízení, které se při využití vhodné metody lokalizace IP adresy tohoto zařízení nachází v ČR“
 - Zařízení, které přistupuje vs. prostřednictvím něhož přistupuje (!)
- Bydliště nebo sídlo v ČR
 - Digitální rozhraní (i jen zčásti) zaměřené nebo cílené na uživatele s bydlištěm nebo sídlem (!) v ČR => má se za to...

Z čeho se daň platí – základ daně

- **Provedení cílené reklamní kampaně (§ 32)**
 - Podíl úplat za provedení cílené reklamní kampaně
 - Podle počtu úplatných událostí českých uživatelů

- **Využití mnohostranného digitálního rozhraní (§ 38)**
 - Podíl úplat za využití rozhraní
 - Podle počtu českých účastníků transakce
 - Hodnota podkladové transakce uživatelů není relevantní

- **Poskytnutí dat o uživatelích (§ 44)**
 - Podíl úplat za poskytnutí dat
 - Podle počtu přístupů českých uživatelů

Další vybrané prvky

- **Definice úplaty** (§ 21)
 - Obdobně jako v DPH
 - Hodnota nepeněžního plnění podle zákona o oceňování (§ 60)

- **Osvobození vnitroskupinových služeb** (§ 22)

- **Zdaňovací období** (§ 24)
 - Kalendářní rok
 - Dočasnost!!! **Posledním zdaňovacím obdobím je rok 2024**

- **Sazba daně** (§ 33, § 39, § 45)
 - 7 %

Vybraná procesní ustanovení

▪ Registrace k dani (§ 48)

- Přihláška k registraci do 15 dnů (po uskutečnění zdanitelné služby) - **SFÚ**
- Zmocněnec zahraničního plátce (§ 47)

▪ Záznamní povinnost (§ 50)

- Odděleně jednotlivá poskytnutí zdanitelné služby (!)
 - Představa předkladatele v důvodové zprávě

Pořadové číslo záznamu	Popis zdanitelné služby	Den vzniku daňové povinnosti	Část úplaty připadající na Českou republiku	Výše úplaty	Typ úplatné události	Přístupy související se vznikem úplatné události
1.	Umístění cílené reklamy: Kampaň #123456	19.10.2020	10 Kč	10 Kč	PPV	IP 10.0.0.1 (CZ), 24.9.2020, 12:25:13. IP 10.2.0.8 (CZ), 19.10.2020 15:16:17.

Vybraná procesní ustanovení

- **Daňové přiznání (§ 51)**
 - Elektronicky, lhůty dle DŘ

- **Samovyměření (§ 53)**
 - DODAP na nižší daň 9 let od počátku běhu lhůty (§ 55)

- **Nespolehlivý plátce (§ 58)**
 - Důvodová zpráva: *Lze očekávat, že účinným prostředkem k vynucování povinností při správě daně z digitálních služeb by mohlo být postihnutí reputace daňového subjektu. Pro určité typy potenciálních plátců bude tento následek citelnější než postižení jejich majetku.*

- **Minimální legisvakance (§ 62)**
 - Účinnost 15. dnem po vyhlášení

Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění v oblasti daní z příjmů (?)

▪ Druh daně

- Důvodová zpráva
 - Zvláštní daně ze zboží a služeb - například spotřební daně. Podle klasifikace OECD kód 5126 – Daně ze zvláštních služeb
- „Smlouva se bude rovněž vztahovat na jakékoliv daně stejného nebo v zásadě podobného druhu, které budou ukládány po datu podpisu Smlouvy vedle nebo místo současných daní.“
- V čem je odlišná srážková daň (z příjmů)? Sektorová daň?

Děkuji za pozornost

Sídlo Praha

Jungmannova 745/24
110 00 Praha

Tel.: +420 224 103 316

Fax: +420 / 224 103 234

E-mail: ksbpraha@ksb.cz

Pobočka Karlovy Vary

Závodní 391/96C
360 06 Karlovy Vary

Tel.: +420 353 225 996

Fax: +420 353 227 781

E-mail: ksbvary@ksb.cz

Pobočka Ostrava

Českobratrská 2227/7
702 00 Ostrava

Tel.: +420 553 030 511

Fax: +420 553 030 512

E-mail: ksbostrava@ksb.cz