

# Tvoříme základy

Hot News Česká republika

Novinky z oblasti práva, daní a ekonomiky

Vydání: 19. září 2017 · [www.roedl.cz](http://www.roedl.cz)



Právnická firma  
roku 2012–2016

## > Nové vykazovací povinnosti pro velké podniky – country-by-country reporting konečně v zákoně

**Petr Tomeš, Martin Koldinský**

Rödl & Partner Praha

### Úvodem

- > Dnem 19. září 2017 nabývá účinnosti novela zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní. Došlo tak k dalšímu kroku v procesu implementace iniciativy BEPS, konkrétně bodu 13, takzvaného Country by Country Reporting, do české legislativy.

Tato novela se týká takzvaných kvalifikovaných skupin, tedy takových skupin spojených osob, které jako samostatný konsolidační celek dosáhly v předešlém účetním období konsolidovaného obrátu ve výši 750 milionů eur. Zde je důležité upozornit, že se skutečně jedná o obrat konsolidovaného celku, kterých může být v rámci jedné skupiny spojených osob více. V takových případech je nutno sledovat jednotlivé konsolidační celky, respektive jejich obrat, nikoli obrat celé skupiny spojených osob. Z teritoriálního pohledu je pak nutno zmínit, že se povinnosti související s country-by-country reportingem netýkají pouze skupin s mateřskou společností sídlící v členských státech OECD či EU, ale prakticky veškerých českých společností, které jsou členy konsolidačního celku přesahujícího uvedenou hranici obrátu.

Novela v zásadě ukládá kvalifikovaným skupinám dvě základní povinnosti, a to povinnost podat ohlášení příslušnosti ke kvalifikované skupině a dále povinnost podat oznámení skupinové reportující entity. Samo-

zřejmě je stanoven i termín pro uvedená podání a také způsob, jakým mají být požadované informace správci daně předány.

### Ohlášení

Ohlášení představuje povinnost daňového subjektu, který je součástí kvalifikované skupiny, ohlásit správci daně, že je součástí kvalifikované skupiny, identifikovat skupinovou reportující entitu, novelou zákona označovanou jako nejvyšší mateřská entita, tedy společnost, která bude za celou skupinu podávat zprávu podle zemí (country-by-country report), a zemí, ve které tato skupinová reportující entita sídlí.

Podle výše uvedené novely byl stanoven termín pro podání tohoto ohlášení za všechna období, která skončí do 31. října 2017, právě na 31. října 2017. Došlo tak k posunutí termínu o jeden měsíc z původního 30. září 2017.

Ohlášení se bez ohledu na místní příslušnost podává na Specializovaný finanční úřad, a to na elektronickém tiskopisu Ministerstva financí dostupném v daňovém portálu EPO ve formátu XML.



Zdroj: Archiv Rödl & Partner

## Oznámení – zpráva podle zemí

Skupinová reportující entita, zpravidla mateřská společnost skupiny sídlící v členské zemi OECD, je povinna podat ve svém státě nebo jurisdikci oznámení správci daně obsahující zprávu podle zemí za celou nadnárodní skupinu podniků.

Vyplněný formulář je nutné podat nejpozději do 12 měsíců od konce období, za které se podává. Za rok 2016, který je prvním reportovaným obdobím, je tak nutné podat zprávu podle zemí nejpozději do 31. prosince 2017. V České republice se povinnost podat oznámení však bude týkat pouze několika málo daňových poplatníků, kteří splní kritéria skupinové reportující entity.

Oznámení se podává taktéž na Specializovaný finanční úřad na standardizovaném formuláři prostřednictvím daňového portálu EPO ve formátu XML.

## Sankce

Novela zákona neupravuje pouze termíny pro podání požadovaných informací správci daně, ale také sankce za neposkytnutí těchto informací. V případě, že daňový subjekt nesplní svou povinnost součinnosti při poskytování dat nutných pro oznamování ze strany nejvyšší mateřské entity, může správce daně uložit pořádkovou pokutu, a to až do výše 600 tisíc korun. V případě nesplnění povinností ze strany nejvyšší mateřské entity může být uložena pořádková pokuta až do výše 1,5 milionu korun.

## Závěr

Pro vyhnutí se případným sankcím doporučujeme vyžádat si informace ze skupiny o výši konsolidovaného obrátu a následně posoudit, zda obrat dosahuje výše nutné pro podání zprávy podle zemí, a zda tak společnost podléhá povinnosti podat ohlášení. Dále doporučujeme vyžádat si strukturu, v jaké mají být data v rámci skupiny reportována.

V případě Vašeho zájmu Vám budeme rádi nápomocni:

- > s prověřením, zda jste členem kvalifikované skupiny,
- > s vyplněním či podáním ohlášení,
- > se zajištěním proaktivního přístupu vůči reportující entitě a také posouzením struktury reportovaných dat (*poskytování dílčích reportovaných dat mateřské entitě*).

## Kontakt pro další informace:



**Ing. Petr Tomeš**  
daňový poradce  
Associate Partner  
Tel.: +420 236 163 224  
E-mail: petr.tomes@roedl.cz

## Tvoříme základy

„Naše znalosti tvoří základ našeho poradenství. Na nich stavíme, společně s našimi klienty.“

Rödl & Partner

„Jedinečné lidské věže mohou vyrůst pouze tehdy, mají-li pevný základ.“

Castellers de Barcelona



„Cepek se skládá z jednotlivců“ – u Castellers, i v naší společnosti.

Lidské věže symbolizují jedinečným způsobem firemní kulturu společnosti Rödl & Partner. Ztělesňují naši filozofii soudržnosti, rovnováhy, odvahy a týmového ducha. Jsou paralelou růstu vlastní silou, který Rödl & Partner promítá do dnešní podoby.

Heslem všech Castellers, jež je i vyjádřením jejich základních životních hodnot, je „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (síla, stabilita, odvaha a rozum). Toto heslo charakterizuje i nás. To bylo také i jedním z důvodů, proč společnost Rödl & Partner v květnu 2011 navázala spolupráci s Castellers de Barcelona, reprezentanty dlouholeté tradice stavby lidských věží.

## Impressum Hot News Česká republika

19. září 2017

**Vydavatel:** Rödl & Partner Consulting, s.r.o.  
Platněnská 2, 110 00 Praha 1  
Tel.: + 420 236 163 111 | www.roedl.cz

**Redakce:** Ing. Jana Švédová – jana.svedova@roedl.cz

**Layout/Sazba:** Rödl & Partner – publikace@roedl.cz

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner nepřijímá odpovědnost za rozhodnutí, která čtenáři na základě článků newsletteru učiní. Naši poradci jsou Vám rádi k dispozici.

Veškerý obsah newsletterů zveřejněný na internetu včetně odborných informací je duševním vlastnictvím společnosti Rödl & Partner a je chráněn autorskými právy. Uživatelé mohou obsah newsletterů stahovat, tisknout nebo kopírovat pouze pro vlastní potřebu. Jakékoli změny, rozmnožování, šíření nebo sdělování tohoto obsahu nebo jeho částí veřejnosti, ať už online nebo offline, vyžadují předchozí písemný souhlas společnosti Rödl & Partner.