

*Ing. Libor Kadlec*  
*Ing. Radko Matyáš*  
*Ing. Alžběta Pokorná*

## Daňové novinky pro rok 2016

Vážení klienti,

dovolte nám seznámit Vás s nejvýznamnějšími změnami v daňové legislativě v roce 2016. Pro plátce DPH bude jistě nejpřevratnější změnou povinnost elektronického podání přiznání k DPH bez výjimek a nová povinnost podávání kontrolního hlášení, která byla uzákoněna již s počátkem roku 2015 a poprvé za leden 2016 vejde v účinnost. Dále Vám přiblížíme i podstatné změny zákona o daních z příjmů a dalších zákonů.

## Steuerliche Neuigkeiten für 2016

Sehr geehrte Geschäftsfreunde,

gestatten Sie uns, Sie über die wichtigsten Änderungen in der Steuerlegislative im Jahre 2016 zu informieren. Für USt.-Zahler wird gewiss die umstürzende Änderung in der Pflicht der elektronischen Steuererklärung zur Umsatzsteuer ohne Ausnahme und die neue Pflicht, Kontrollmeldungen vorzulegen, die schon zu Beginn 2015 gesetzlich verankert wurde und erstmals für Januar 2016 wirksam wird, sein. Weiter weisen wir auf wesentliche Änderungen des Einkommensteuer- und anderer Gesetze hin.

## News in Taxation in 2016

Dear clients,

let us introduce you to the most important changes in tax legislation in 2016. For VAT payers, the most revolutionary change will certainly be the obligation of electronic filing of VAT returns without exceptions and the new obligation of filing of the control report (in Czech: kontrolní hlášení) which was enacted already in early 2015 and will enter into effect for the first time in January 2016. Furthermore, we will describe substantial amendments to the Income Tax Act and other laws.

## Změny v zákoně o dani z přidané hodnoty

### Rozšíření povinnosti elektronického podání

Od roku 2016 již nebudou mít fyzické osoby, jejichž obrat za 12 předcházejících působících měsíců nepřesáhl 6 mil. Kč výjimku z elektronického podání přiznání k DPH.

Nově od 1. 1. 2016, tedy již s podáním přiznání k DPH za prosinec 2015 či za 4. čtvrtletí 2015, musí všichni plátci DPH bez výjimky podávat přiznání pouze elektronicky.

## Änderungen im Umsatzsteuergesetz

### Erweiterung der Pflicht des elektronischen Vorlegens

Ab 2016 werden die physischen Personen, deren Umsatz in 12 aufeinanderfolgenden Monaten nicht 6 Mio. CZK erreichte, keine Ausnahme in der Vorlage der Umsatzsteuererklärung haben.

Neuerdings haben alle USt.-Zahler ohne Ausnahme ab 1.1.2016, also schon mit der Steuerklärung für Dezember 2015 diese nur elektronisch vorzulegen.

## Changes in the Value Added Tax Act

### Extending the obligation of electronic filing

From 2016, natural persons, whose sales did not exceed CZK 6 million for the previous 12 consecutive months, will no longer be exempt from the electronic filing of VAT returns.

Newly from 1 January 2016, i.e. therefore already with the filing of VAT returns for December 2015 or for Q4 2015, VAT payers must all, without exception, file returns only electronically.

## Kontrolní hlášení

Plátcům nově vzniká povinnost elektronicky podávat kontrolní hlášení k DPH. Kontrolní hlášení obsahuje informace o přijatých a vydaných daňových dokladech (číslo dokladu, DIČ, DUZP) a právníky osobami bude podáváno měsíčně do 25. dne následujícího měsíce. Fyzické osoby budou hlášení podávat měsíčně či čtvrtletně dle periody podávání daňového přiznání.

Uskutečněná i přijatá plnění v hodnotě nad 10.000,- Kč **vč. DPH** budou v hlášení vykazovány po jednotlivých daňových dokladech (jeden doklad, jeden řádek). Půjde o plnění pro plátce, ale i pro osoby povinné k dani – neplátce. V oddílu zdanitelných plnění do 10.000,- Kč vč. DPH pak budou uváděna kumulativně plnění v členění podle jednotlivých sazeb DPH. V plněních uskutečněných do 10.000,- Kč budou uvedena plnění pro plátce a neplátce daně do 10.000,- Kč vč. DPH, ale i plnění pro fyzické osoby nepovinné k dani (tj. nepodnikatele) **v neomezené hodnotě** (nejsme povinni vystavit daňový doklad, ale daň přiznat musíme). Zároveň v této kategorii uskutečněných plnění do 10.000,- Kč budou zahrnuta i plnění pro osoby, jejichž **sídlo je mimo ČR** a nemají přidělené CZ DIČ (zde opět **bez ohledu na limit**).

## Kontrollmeldungen

Den Steuerzahlern entsteht neu die Pflicht, eine USt.-Kontrollmeldung elektronisch vorzulegen. Diese Kontrollmeldung enthält Informationen über die erhaltenen und ausgestellten Steuerbelege (Belegnummer, UID, Steuerstichtag) und hat von Körperschaften monatlich bis zum 25. Tag des Folgemonats vorgelegt zu werden. Physische Personen werden diese Kontrollmeldung je nach der Periode der Steuererklärung monatlich oder pro Quartal stellen.

Verwirklichte und erhaltene Leistungen im Wert von mehr als 10.000 CZK **inkl. USt.** werden in der Meldung mit den einzelnen Steuerbelegen ausgewiesen (ein Beleg = eine Zeile). Es geht um eine Leistung für Steuerzahler, aber auch für zur Steuer verpflichtete Personen – Nichtsteuerzahler. In der Spalte Steuerleistungen bis zu 10.000 CZK inkl. USt. werden dann die Leistungen kumulativ, entsprechend der einzelnen Steuersätze aufgliedert, angeführt. In der Spalte der verwirklichten Steuerleistungen bis zu 10.000 CZK werden somit Leistungen für Steuerzahler und Nichtsteuerzahler bis zu 10.000 CZK inkl. USt. angeführt, aber auch Leistungen für natürliche nicht steuerpflichtige Personen (d.h. Nichtunternehmer) **in uningeschränktem Wert** (wir sind nicht verpflichtet, einen Steuerbeleg auszustellen, die Steuer zu bekennen aber doch). Gleichzeitig werden in dieser Kategorie der verwirklichten Leistungen bis zu 10.000 CZK auch Leistungen für Personen, **deren Sitz außerhalb Tschechiens liegt** und die keine CZ UID zugeteilt erhielten, (wieder **ohne Rücksicht auf ein Limit**) einbezogen.

## Control Reports

Taxpayers are newly obliged to file VAT control reports electronically. The control report contains information on accepted and issued tax documents (document number, DIČ - tax identification number, DUZP - date of taxable supply) and legal entities will be filing monthly by the 25th day of the following month. Natural persons will file the report monthly or quarterly depending on the period of filing of tax returns.

Realised and received transactions in an amount exceeding CZK 10,000.00 **including VAT** will be reported in the report by individual tax documents (one document, one line). This will apply to transactions for taxpayers as well as taxable persons – non-payers. Cumulative transactions broken down by VAT rates will be reported in the section for taxable transactions up to CZK 10,000.00, including VAT. Transactions up to CZK 10,000.00, including VAT, as well as transactions for non-taxable natural persons (i.e. non-entrepreneurs) **in an unlimited value** (we are not required to issue a tax document but we have to report taxes) will be included in transactions up to CZK 10,000.00. At the same time, this category of transactions up to CZK 10,000.00 will include transactions for persons whose registered **office is outside the Czech Republic** and no CZ DIČ (Czech tax identification number) has been assigned to them (here, again, **regardless of the limit**).

Prvním obdobím, za které se podává první kontrolní hlášení, je leden 2016, respektive 1. čtvrtletí 2016.

Pozor na to, že pokuta za opožděné podání je při nepodání hlášení včas **okamžitě vyměřena** ve výši 1.000 Kč – neplatí zde tedy jako v případě přiznání k DPH 5-denní pardon. Jednou ročně nám tato pokuta však bude odpuštěna.

A pokutou 1.000,- Kč výčet nekončí: pokud budeme po nepodání hlášení vyzváni správcem daně k jeho podání, naroste pokuta rovnou na 10.000,- Kč. Pokud nepodáme následné hlášení na základě výzvy správce ke změně či doplnění již podaného hlášení (lhůta na podání následného bude 5 pracovních dnů), bude pokuta 30.000,- Kč a pokud nepodáme řádné hlášení vůbec a to ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně, vyšplhá se pokuta na 50.000,- Kč. Je tedy velmi důležité i při podání řádného hlášení v termínu sledovat, zda do datové schránky nebyla doručena výzva k opravě, protože po uplynutí 5 pracovních dnů je pokuta 30.000,- Kč nevyhnutelná. Jedinou záchranou pro opozdilce je využití institutu prominutí příslušenství daně, který bude v odůvodnitelných případech možno u pokut 10 000,- Kč, 30 000,- Kč a 50 000,- Kč využít.

### Upřesnění definice stavebního pozemku

Novela zákona o DPH přijatá již v prosinci 2014 přináší s účinností

Der erste Zeitraum, für den die Kontrollmeldung erstellt wird, ist Januar 2016, bzw. das 1. Quartal 2016.

Es ist darauf zu achten, dass für eine verspätete Abgabe oder bei Nichtabgabe der Meldung das Strafgeld in Höhe von 1.000 CZK **sofort berechnet** wird – d.h. hier gilt nicht wie bei der USt.- Erklärung die 5-Tage-Pardon-Frist. Einmal jährlich jedoch wird dieses Strafgeld erlassen.

Und mit einem Strafgeld von 1.000 CZK endet die Aufzählung nicht: Sollte wegen Nichtabgabe vom Finanzamt eine Aufforderung zur Abgabe erfolgen, steigt das Strafgeld auf 10.000 CZK. Sollte auf Aufforderung des Finanzamtes zur Ergänzungsmeldung einer schon abgegebenen Meldung keine Abgabe erfolgen (Frist von 5 Arbeitstagen) beträgt das Strafgeld 30.000 CZK und sollte überhaupt keine Meldung abgegeben werden, auch nicht in einer vom Finanzamt festgelegten Frist, steigt das Strafgeld auf 50.000 CZK. Es ist sehr wichtig, auch bei der Abgabe einer ordnungsgemäßen Meldung im Termin zu verfolgen, ob nicht eine Aufforderung zur Korrektur in den Datenbriefkasten zugestellt wurde, denn nach Ablauf von 5 Arbeitstagen ist ein Strafgeld von 30.000 CZK unausweichlich. Die einzige Möglichkeit für Nachzügler wäre die Nutzung der Einrichtung des Erlassens des Steuerzubehörs, die in begründeten Fällen bei Strafen 10.000 CZK, 30.000 CZK und 50.000 CZK zu nutzen möglich ist.

### Spezifizierung der Definition eines Baugrundstücks

Die schon im Dezember 2014 verabschiedete Novelle des USt.-

The first period, for which the first control report is filed, is January 2016, or Q1 2016 respectively.

Please note that the fine for late filing in the case of failure to file the report in time is **charged immediately** in the amount of CZK 1,000.00 – therefore, there is no 5-day grace period as in the case of VAT returns. Once a year the fine of CZK 1,000.00 will be waived.

And the list does not end with the fine of CZK 1,000.00: if we are asked by the tax administrator to file the report after we failed to file it, the fine will increase to CZK 10,000.00. If we fail to file the report upon the tax administrator's request to change or supplement a report filed previously (the time period for filing the additional report will be 5 business days), the fine will be CZK 30,000.00 and if we fail to file the report altogether even within the additional time period set by the tax administrator, the fine will climb to CZK 50,000.00. It is therefore very important to check even when filing the ordinary report that a request for correction has not been delivered to the data box because after 5 days (business days), the fine of CZK 30,000.00 is inevitable. The only rescue for late-submitters will be the possibility of using the institute of waiver of tax fees, which will be in justifiable matters in case of fine CZK 10,000.00, CZK 30,000.00 or CZK 50,000.00 possible to use.

### Clarification of the definition of building land

The amendment to the VAT Act adopted already in December 2014

od 1. ledna 2016 upřesnění definice pojmu „stavební pozemek“. Účelem změny bylo rozšíření tohoto pojmu, aby byly zdaněny pozemky určené k zastavění. Při prodeji stavebního pozemku se nadále uplatňuje základní sazba DPH 21 %, ale může se stát, že v roce 2016 budou zdaněny některé pozemky, které díky nastavené praxi doposud zdaňovány nebyly.

### Počítání lhůty pro osvobození při dodání nemovité věci

Změnou v posuzování dodání nemovité věci, které je osvobozeno od daně, je počítání lhůty pro osvobození (5 let resp. 3 roky u nemovitých věcí nabytých do konce roku 2012). Od 1. 1. 2016 bude osvobozeno dodání nemovité věci po uplynutí 5 let od prvního kolaudačního souhlasu **nebo** od kolaudačního souhlasu při podstatné změně nemovité věci (a to ani nemusí v rámci podstatné změny dojít ke změně účelu užívání stavby). Znamená to ale také, že změna účelu užití stavby pouze na základě správního úkonu nový běh lhůty pro osvobození nezakládá.

### Režim přenesení daňové povinnosti u dodání nemovité věci

Režim přenesení daňové povinnosti se podle § 92d zákona o DPH použije od 1. 1. 2016 také při dodání nemovité věci plátcí DPH, pokud dodávající plátcé DPH uplatní

Gesetzes bringt mit Wirksamkeit ab 1.1.2016 eine Spezifizierung der Definition des Begriffs „Baugrundstück“ mit sich. Zweck dieser Änderung war eine Erweiterung dieses Begriffs, damit die zur Verpfändung bestimmten Grundstücke versteuert werden. Beim Verkauf eines Baugrundstücks wird weiterhin der Grundsatz von 21 % benutzt, wobei es aber passieren kann, dass 2016 einige Grundstücke versteuert werden, die dank der bisherigen Praxis nicht versteuert wurden.

### Fristenberechnung für Steuerfreistellung bei Lieferungen immobilier Sachen

Eine Änderung in der Beurteilung der Lieferung einer immobilien Sache, die von der Steuer freigestellt ist, ist die Fristberechnung für die Freistellung (5 Jahre, bzw. 3 Jahre bei immobilien Sachen, die bis 2012 erworben wurden). Ab 1.1.2016 wird die Lieferung von immobilien Sachen nach Ablauf von 5 Jahren ab dem ersten Kollaudierungserlass **oder** ab dem Kollaudierungserlass bei wesentlichen Änderungen der immobilien Sache (wobei es im Rahmen der wesentlichen Änderung nicht einmal zur Änderung des Nutzungszwecks des Bauwerks kommen muss) freigestellt. Dies bedeutet jedoch auch, dass die Zweckänderung des genutzten Bauwerks nur auf der Grundlage einer Verwaltungshandlung keine neue Frist für die Freistellung begründet.

### Steuerpflichtübertragungsregime bei Lieferungen immobilier Sachen

Das Steuerpflichtübertragungsregime lt. § 92d des UStG wird ab 1.1.2016 auch bei der Lieferung von immobilien Sachen an einen

brings a clarification of the definition of the concept of “building land” with effect from 1 January 2016. The purpose of the amendment was to extend this concept so that land intended for building is taxed. The standard VAT rate of 21 % applies when selling building land, but it may happen that in 2016 some land will be taxed that had not been taxed so far thanks to the established practice.

### Counting the time limit for tax exemption in the supply of real property

A change in the assessment of supply of real property, which is tax exempt, is counting the time limit for exemption (5 years, or 3 years for real property by the end of 2012). From 1 January 2016, the supply of real property will be exempt after 5 years from the first occupancy permit **or** occupancy permit issued in the case of a substantial change of the real property (no change in the purpose of use of the building is necessary within the concept of a substantial change). It means, however, that changing the purpose of use of the building solely on the basis of an administrative act does not start a new time limit for exemption.

### Reverse charge in the supply of real property

Under section 92d of the VAT Act, reverse charge will apply from 1 January 2016 also in the supply of real property to a VAT payer if the supplying VAT taxpayer ap-

daň na výstupu (tzn. pokud se plátce rozhodne využít zákonnou možnost uplatnit daň při dodání nemovité věci jinému plátcí, které by jinak bylo osvobozeným plněním).

#### Režim přenesení daňové povinnosti u dodání elektřiny a plynu obchodníkovi

S účinností od 1. 2. 2016 bude uplatňován režim přenesení daňové povinnosti i při dodání elektřiny nebo plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi.

#### Další změny v zákoně o dani z přidané hodnoty navrhované pro rok 2016

Místně příslušným správcem daně u osob povinných k dani, které nemají v sídlo v ČR, bude nově Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj namísto Finančního úřadu pro hlavní město Prahu. Nabytí účinnosti je očekáváno v průběhu roku 2016.

Umsatzsteuerzahler appliziert, sofern der liefernde USt.-Zahler die Mehrwertsteuer geltend macht (d.h. wenn sich der Steuerzahler entscheidet, die gesetzliche Möglichkeit zu nutzen, die Steuer bei Lieferung der immobilien Sache an einen anderen Steuerzahler geltend zu machen, die ansonsten eine freigestellt Leistung wäre).

#### Steuerpflichtübertragungsregime bei Lieferungen von Strom und Gas an Händler

Mit Wirksamkeit zum 1.2.2016 wird das Steuerpflichtübertragungsregime auch bei Strom und Gaslieferungen in das Verteiler- oder Distributionsnetz angewandt.

#### Weitere für 2016 vorgeschlagene Änderungen im Umsatzsteuergesetz

Das örtlich zuständige Finanzamt bei steuerpflichtigen Personen, die in Tschechien keinen Sitz haben, wird anstelle des Finanzamtes für die Hauptstadt Prag neuerdings das Finanzamt für die Region Mähren – Schlesien sein. Der Wirksamkeitseintritt wird im Laufe des Jahres 2016 erwartet.

plies output tax (i.e. if the taxpayer decides to use the legal option to apply tax in the supply of real property to another taxpayer which would otherwise be an exempt transaction).

#### Reverse charge in the supply of electricity and gas to a merchant

With effect from 1 February 2016, reverse charge will apply even when supplying electricity or gas through grids or supply system to a merchant.

#### Other changes in the Value Added Tax Act proposed for 2016

The locally competent tax administrator for taxable persons, whose registered office is not in the Czech Republic, will newly be the Tax Office for the Moravian-Silesian Region instead of the Tax Office for the Capital of Prague. Entry into effect is expected during 2016.

#### Změny v zákoně o daních z příjmů

#### Zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a další dítě

Pro rok 2016 je navrhováno zvýšení částek daňového zvýhodnění na druhé, třetí a každé další dítě. U druhého dítěte vzroste daňové zvýhodnění z 15 804,- Kč na 17 004,- Kč ročně, resp. na 1 417,- Kč měsíčně. U třetího a dalšího dítěte

#### Änderungen im Einkommensteuergesetz

#### Aufstockung der Steuervorteile für ein zweites, ggf. weitere Kinder

Für 2016 wird eine Aufstockung der Beträge für den Steuervorteil für das zweite, dritte und jedes weitere Kind vorgeschlagen. Beim weiten Kind steigt der Steuervorteil von 15 804 CZK auf 17 004 CZK jährlich, bzw auf 1 417 CZK monatlich. Beim

#### Changes in the Income Tax Act

#### Increase in tax benefits for the second child and subsequent children

For 2016, an increase in the tax benefits for the second, third and each subsequent child is proposed. For the second child, the tax benefits will increase from CZK 15,804.00 to CZK 17,004.00 per year or CZK 1,417.00 per month. For the

pak z 17 004,- Kč na 20 604,- Kč ročně, resp. na 1 717,- Kč měsíčně. Daňové zvýhodnění na první dítě a maximální výše daňového bonusu zůstává nezměněna.

Bude-li zákon schválen, v platnost by mohl vstoupit v březnu 2016 a je navržen tak, aby sleva byla v ročním zúčtování poskytnuta zpětně i za měsíce, ve kterých zákon ještě nebude v roce 2016 platit.

### **Změny spojené se zvýšením minimální mzdy**

Vzhledem k navýšení minimální mzdy na 9.900,- Kč (z původních 9.200,- Kč) dochází ke zvýšení dolní hranice příjmu pro vznik nároku na daňový bonus. Limit bude v roce 2016 59.400,- Kč. Rovněž z důvodu navýšení minimální mzdy bude i sleva za umístění dítěte v mateřské školce vyšší, tj. až do 9.900,- Kč ročně.

Díky zvýšení minimální mzdy dochází také ke zvýšení úhrnné částky osvobozených důchodů nebo penzí na 356 400,- Kč, tedy do 29 700,- Kč měsíčně.

### **Změna podmínek pro uplatnění slevy za umístění dítěte v mateřské školce**

V roce 2016 dochází k úpravě podmínek pro poskytování slevy na dani za umístění dítěte předškolního věku v zákonem vyjmenovaných zařízeních. Do konce roku 2015 totiž zákon definiční zařízení neobsahoval a slevu na dani za rok 2015 tedy lze uplat-

zweiten und weiteren Kind dann von 17 004 CZK auf 20 604 CZK jährlich, d.h. 1 717 CZK monatlich. Der Steuervorteil für das erste Kind und die maximale Höhe des Steuerbonus bleibt unverändert.

Sollte das Gesetz abgestimmt werden, könnte es ab März 2016 gültig sein und ist so gegliedert, dass der Vorteil in der Jahresabrechnung rückwirkend auch für die Monate gewährt wird, in denen das Gesetz 2016 noch nicht gültig ist.

### **Änderungen in Verbindung mit der Aufstockung des Mindestlohns**

In Anbetracht der Aufstockung des Mindestlohns auf 9.900 CZK (von ursprünglich 9.200 CZK) kommt es zur Verschiebung der unteren Einkommensgrenze für das Entstehen eines Anspruchs auf Steuerbonus. Das Limit 2016 beträgt 59.400 CZK. Ebenfalls wird aufgrund der Mindestlohnaufstockung auch die Steuerermäßigung bei der Unterbringung eines Kindes in der Kita höher, d.h. bis zu 9.900 CZK jährlich.

Dank der Mindestlohnaufstockung kommt es auch zur Erhöhung der Summe der freigestellten Renten oder Pensionen auf 356.400 CZK, also bis zu 29.700 CZK monatlich.

### **Änderung der Bedingungen für eine Steuersenkung für die Unterbringung eines Kindes im Kindergarten**

2016 kommt es zur Änderung der Bedingungen für eine Steuersenkung für die Unterbringung eines Kindes im Vorschulalter in einer im Gesetz genannten Einrichtung. Bis Jahresende 2015 definierte das Gesetz diese Einrichtung nicht

third and any subsequent child, the tax benefits will increase from CZK 17,004.00 to CZK 20,604.00 per year or CZK 1,717.00 per month. The tax benefits for the first child and the maximum tax bonus remain unchanged.

If the law is passed, it could come into force in March 2016 and it is proposed so that the benefits will be granted within the yearly reporting retroactively even for months in which the law does not apply yet in 2016.

### **Changes associated with an increase in minimum wage**

Due to the increase in the minimum wage to CZK 9,900.00 (from the original CZK 9,200.00), the lower income limit for eligibility for tax bonus increases. In 2016, the limit will be CZK 59,400.00. Also, due to an increase in the minimum wage, the benefits for placing a child in a kindergarten will be higher, i.e. up to CZK 9,900.00 per year.

Due to the increase in the minimum wage, the cumulative amount of exempt retirement allowances or pensions will also increase to CZK 365,400.00, i.e. CZK 29,700.00 per month.

### **Change in the conditions for claiming benefits for placing a child in a kindergarten**

The conditions for granting tax benefits for placing a preschool child in establishments listed in the law will be modified in 2016. Until the end of 2015, the law did not contain a definition of the establishment and the tax benefits for 2015 can be therefore claimed

nit na jakékoliv zařízení pečující o děti předškolního věku, které jen svým charakterem poskytuje péči obdobnou mateřským školám.

### **Zákon o ukončení důchodového spoření tzv. II. pilíře**

Do systému důchodového spoření bylo možné spořit jen do konce roku 2015. V roce 2016 proběhne proces ukončení důchodového spoření, tj. likvidace důchodových fondů a vyplacení prostředků jejich účastníkům.

Výplata prostředků bude osvobozena od daně z příjmů. Účastníci se budou moci rozhodnout, zda budou chtít prostředky vyplatit nebo převést na svoji smlouvu o doplňkovém penzijním spoření nebo penzijním připojištění (III. pilíř) – budou rozesílány dopisy z penzijních společností, účastníci se musí rozhodnout do konce září 2016. Prostředky, o které se účastníci nepřihlásí, penzijní společnost převede na daňový účet poplatníka. Všichni účastníci budou mít možnost doplatit pojistné na důchodové pojištění do I. pilíře za dobu účasti ve II. pilíři.

### **Osvobození dlouhodobých penzí z III. pilíře**

Nově je zavedeno osvobození penzí z III. důchodového pilíře a důchodů z vybraného pojištění osob, pokud doba jejich pobírání činí nejméně 10 let.

und die Steuerherabsetzung für 2015 konnte auf jegliche Kinder im Vorschulalter betreuende Einrichtungen, die in ihrem Charakter eine, einem Kindergarten ähnliche Betreuung gewährleistet, appliziert werden.

### **Gesetz über die Beendigung der Rentensparens des sog. II. Pfeilers**

Ins System der Rentensparversicherung konnte bis Jahresende 2015 eingezahlt werden. 2016 läuft der Prozess der Beendigung der Rentensparversicherung, d.h. Auflösung der Rentenfonds und Auszahlung der Finanzmittel an deren Teilnehmer.

Die Auszahlung der Finanzmittel wird von der Einkommensteuer freigestellt sein. Die Teilnehmer werden sich entscheiden können, ob die Mittel ausgezahlt werden oder auf dessen Rentenergänzungssparversicherungsvertrag oder Rentenzusatzversicherungsvertrag (III. Pfeiler) übertragen werden sollen. Es werden dementsprechend Briefe von den Rentengesellschaften versandt und die Teilnehmer haben sich bis Ende September 2016 zu entscheiden. Die Mittel, zu denen sich niemand meldet, überführt die Rentengesellschaft auf das Steuerkonto des Steuerzahlers. Sämtliche Teilnehmer werden die Möglichkeit haben, für die Dauer des II. Pfeilers die Rentenversicherung in den I. Pfeiler einzuzahlen.

### **Freistellung von langfristigen Pensionen vom III. Pfeiler**

Neu wird eine Freistellung der Pensionen vom III. Rentenpfeiler und von Renten aus ausgesuchten Personenversicherungen, deren Laufzeit mindestens 10 Jahre dauert, eingeführt.

for any establishment caring for preschool children that provides care similar to kindergartens in terms of the nature of the establishment.

### **Act on the termination of the so-called Pillar II Pension Savings Plan**

It was possible to save under the pension savings plan only until the end of 2015. In 2016, the process of terminating the pension savings plan will be implemented, i.e. cancellation of pension funds and payout of funds to the participants.

The payment of funds will be exempt from income tax. The participants will be able to decide whether they want to have the funds paid to them or transferred to their supplementary pension savings agreement or supplementary pension insurance agreement (Pillar III) – letters from pension savings companies will be sent out, the participants must decide by the end of September 2016. Any funds that will not be claimed by the participants will be transferred by the pension savings company to the taxpayer's tax account. All participants will have the opportunity to pay the pension insurance into Pillar I for the duration of participation in Pillar II.

### **Waiver of Pillar III long-term pension**

Pensions from Pillar 3 and pensions from the selected personal insurance, if they have been received for at least 10 years, are newly exempt.

## Prokazování původu majetku – návrh zákona

Nově zákon umožní správci daně vyzvat poplatníka k prokázání příjmů, pokud existuje významný rozdíl (alespoň 7 mil. Kč) mezi nárůstem jmění poplatníka a příjmy vykázanými v daňovém přiznání. Poplatník je povinen prokázat, že majetek byl financován z příjmů, které byly řádně zdaněny nebo zdanění nepodléhají a pokud ne, bude daň stanovena pomocí tzv. pomůcek. Správce daně zároveň vyměří penále ve zvýšené výši 50 % nebo 100 % stanovené daně. Správce daně může také v určených případech vyzvat k podání prohlášení o majetku, pokud podle předběžného závěru hodnota majetku poplatníka přesahuje 10 mil. Kč (s výjimkou majetku, který je veden v rejstřících či evidencích). Návrh zákona nebyl ještě schválen Parlamentem, ale jeho účinnost by měla nastat v průběhu roku 2016.

## Konec zřizovacích výdajů

S účinností od 1. 1. 2016 již zákon o daních z příjmů nedefinuje „zřizovací výdaje“ jako nehmotný majetek. Odpisování zřizovacích výdajů zaevidovaných do konce roku 2015 se dokončí podle stávajících předpisů.

## Nachweis des Vermögensursprungs – Gesetzentwurf

Neuerdings ermöglicht das Gesetz dem Finanzamt den Steuerzahler zum Nachweis der Einkommen aufzufordern, wenn eine wesentliche Differenz zwischen dem Vermögensanstieg des Steuerzahlers und dem in der Steuererklärung ausgewiesenen Einkommen (mind. 7 Mio. CZK) besteht. Der Steuerzahler ist verpflichtet nachzuweisen, dass das Vermögen aus Einkommen finanziert wurde, die ordnungsgemäß versteuert wurden oder nicht der Steuer unterliegen und wenn nicht, dass die Steuer mit Hilfe sog. Hilfsmittel festgelegt wird. Das Finanzamt bemisst gleichzeitig das Bußgeld in der oberen Höhe von 50 % oder 100 % des festgelegten Steuerbetrags. Das Finanzamt kann auch in gewissen Fällen zur Vorlage einer Erklärung über das Vermögen auffordern, sofern entsprechend einer vorläufigen Entscheidung der Wert des Vermögens des Steuerzahlers 10 Mio. CZK übersteigt (mit Ausnahme des Vermögens, das in Registern oder Evidenzen geführt wird). Der Gesetzesentwurf wurde noch nicht vom Parlament verabschiedet, aber dessen Wirksamkeit sollte im Laufe 2016 eintreten.

## Ende der Gründungskosten

Mit Wirksamkeit ab 1. 1. 2016 definiert das Einkommensteuergesetz nicht mehr die „Gründungskosten“ als immobilies Vermögen. Die Abschreibungen der, vor Jahresende 2015 erfassten Gründungskosten wird entsprechend der bestehenden Vorschriften beendet.

## Proving the origin of property – draft law

The law newly allows the tax administration to request the taxpayer to prove income if there is a substantial difference (at least CZK 7 million) between the increase in assets of the taxpayer and the income reported in the tax returns. The taxpayer must prove that the assets were financed from income that has been properly taxed or are tax exempt, and if not, the tax will be assessed using so-called aids. The tax administrator will also assess a penalty at an increased rate of 50 % or 100 % of the tax assessed. In certain cases, the tax administrator may also request the submission of a statement of assets, if the value of the taxpayer's assets exceeds CZK 10 million according to the preliminary conclusion (except assets that are registered in registers or records). The draft law has not yet been approved by the Parliament but its effectiveness should occur during 2016.

## Termination of formation expenses

With effect from 1 January 2016, the Income Tax Act no longer defines “formation expenses” as intangible assets. Depreciation of formation expenses registered by the end of 2015 will be completed according to the existing legislation.



### Možnost tvorby rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů

Do zákona o rezervách byla doplněna nová úprava tvorby rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů uvedených na trh do dne 1. ledna 2013. Přejícné ustanovení umožňuje uplatnit předmětnou rezervu již pro rok 2015 a zároveň umožňuje zohlednit i částku připadající na měsíce zdaňovacího období započatého v roce 2014, ve kterých jsou splněny podmínky pro její tvorbu.

### Möglichkeit einer Rücklagebildung für das Verfügen über Elektroabfall aus Solarpaneelen

In das Rücklagegesetz wurde eine neue Regelung für die Rücklagebildung für das Verfügen über Elektroabfall aus Solarpaneelen, die bis zum 1. Januar 2013 auf den Markt gebracht wurden, ergänzt. Eine Übergangsbestimmung ermöglicht die gegenständliche Rücklage schon für 2015 zu bilden und ermöglicht gleichzeitig, auch einen Betrag, der auf Monate der, 2014 begonnenen Steuerperiode entfallen, zu berücksichtigen, sofern die Bedingungen für deren Bildung erfüllt sind.

### Possibility of creating reserves for handling electric waste from solar panels

New legislation for creating reserves for handling electric waste from solar panels placed on the market by 1 January 2013 will be added to the Reserve Act. The transitional provision allows the application of the relevant reserve already for 2015 and it also allows taking into account the amount for months of the tax period commenced in 2014 in which the conditions for its creation are fulfilled.

### Návrh změny v dani z nabytí nemovitých věcí – poplatníkem je vždy nabyvatel

S účinností od 1. 4. 2016 bude poplatníkem daně vždy nabyvatel nemovité věci (kupující). Současně dojde k zániku institutu ručitele daně.

### Änderungsentwurf in der Steuer für den Erwerb von Immobilien – Steuerzahler ist immer der Erwerber

Mit Wirksamkeit ab 1. 4. 2016 wird immer der Erwerber der immobilien Sache (Käufer) der Steuerzahler sein. Gleichzeitig erlischt der Steuerbürge.

### Draft amendment to tax on the acquisition of real property – the taxpayer is always the acquirer

With effect from 1 April 2016, the acquirer of real property (buyer) will always be the taxpayer. At the same time, the institute of tax guarantor will cease to exist.