

**PŘICHÁZEJÍCÍ POVINNOSTI
V SOUVISLOSTI
S DOROVNÁVACÍ DANÍ**



Vážení klienti a obchodní partneři,

I v době Velikonočních svátků k vám přicházíme s důležitými informacemi. Tentokrát bychom chtěli zaměřit vaši pozornost na povinnosti dorovnávací daně dle zákona č. 416/2023 Sb., která implementuje pravidla OECD Pillar 2.

*Pravidla jsou účinná pro účetní období začínající od 31. prosince 2023, tedy pro většinu společností poprvé za rok 2024. První oznamovací povinnosti vznikají právě nyní, a to ve většině případů **do 30. června 2026**. Bude proto třeba učinit mnohé kroky co nejdříve.*

Není pro nás úplně snadné ve všech případech zjistit, zda jste či nejste dotčenou společností, proto volíme oslovení naším CLA NEWS. Chtěli bychom vás požádat o pozorné přečtení krátkého sumáře níže, a pokud budete chtít v tomto směru konzultovat či využít služby pro naplnění příslušných povinností, obraťte se co nejdříve v průběhu dubna na vaši kontaktní osobu v rámci CLA, která vás spojí s našimi specialisty na danou problematiku.

PŘICHÁZEJÍCÍ POVINNOSTI V SOUVISLOSTI S DOROVNÁVACÍ DANÍ

Koho se dorovnávací daň týká

Pravidla dopadají na společnosti, které jsou součástí:

- nadnárodních nebo velkých vnitrostátních skupin,
- s konsolidovanými výnosy alespoň 750 mil. EUR, a to ve 2 ze 4 předchozích účetních období. (Zvýšenou pozornost prosím věnujte v případě změn vlastnických struktur vaší společnosti v posledních 2 letech, kdy změna struktury může znamenat vznik povinnosti)

Na koho může dopadnout v ČR

Povinnost se může týkat:

- českých společností ve skupině,
- českých stálých provozoven zahraničních entit.

Kdy vzniká daňová povinnost

Dorovnávací daň se uplatní v případě, že efektivní zdanění skupiny v dané jurisdikci klesne pod 15 %. V takové situaci dochází k dorovnání daně do této minimální úrovně.

Jakých daní se úprava týká

Zákon rozlišuje dvě základní formy dorovnávací daně:

- **tuzemská dorovnávací daň (QDMTT)** – dopadá na nízké zdanění v České republice a je placena českými entitami,
- **přířazovaná dorovnávací daň** – může být uplatněna vůči zahraničním částem skupiny, pokud v jiné jurisdikci nedojde k dorovnání daně.

Povinnosti dotčených společností v České republice

I v případě, že nevznikne samotná daňová povinnost, mají dotčené společnosti povinnost:

- **První oznamovací povinnost**

První oznamovací povinnost (podání informačního přehledu) vzniká za rok 2024 a musí být splněna do **18 měsíců po skončení účetního období**, tj. zpravidla do **30. června 2026** (pro společnosti s kalendářním rokem).

- **První přiznání k oběma dorovnávacím daním**

V případě prvního období byla lhůta prodloužena – přiznání k dorovnávací dani se podává ve lhůtě **do 22 měsíců po skončení účetního období**, tj. zpravidla do **31. října 2026** (pro společnosti s kalendářním rokem).

- **Další související povinnost – zpráva o daních z příjmů (public CbCR)**

Vybrané účetní jednotky s mezinárodním přesahem mají zároveň povinnost zveřejňovat zprávu o daních z příjmů dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novely č. 441/2023 Sb., a to poprvé za účetní období začínající po 22. červnu 2024 do 12 měsíců po konci účetního období, tj. u kalendářních rok poprvé za rok 2025 **do konce roku 2026**. Plnění této povinnosti bude poprvé za rok 2026 i kontrolováno statutárním auditorem.

Povinnost zveřejnění a případně sestavení dopadá zejména na:

- Nejvyšší mateřské společnosti se sídlem v ČR velké skupiny či samostatná česká společnost s výnosy nad 19 mld. Kč a mezinárodní strukturou (dcery, pobočky, stálé provozovny v zahraničí),
- Střední či velká česká společnost patřící do velké skupiny (s obratem nad 750 mil. EUR), kde nejvyšší mateřská společnost je mimo EU,
- Česká pobočka společnosti mimo EU s obratem nad 240 mil. Kč, jejíž mateřská společnost plní limit na výnosy 750 mil. EUR má povinnost zpřístupnit zprávu společnosti.

Kritéria obrátů jsou vyhodnocována za dvě po sobě jdoucí období.

V případě, že je vaše mateřská společnost v rámci EU zprávu sestaví a zveřejní, a to i s anglickým či českým překladem, pak je povinností pouze na toto zveřejnění odkázat na svých internetových stránkách.

Jsme připraveni vás bezpečně provést touto nově vznikající agendou

Praha

Rohanské nábřeží 721/39
186 00 Praha 8 - Karlín
Czech Republic
T: +420 241 015 111
E: recepce.praha@claczech.cz

Liberec

Ke Střelnici 322/6
460 01 Liberec IV-Perštýn
Czech Republic
T: +420 485 104 158
E: recepce.liberec@claczech.cz

Olomouc

tř. Kosmonautů 1221/2a
779 00 Olomouc
Czech Republic
T: +420 585 203 803
E: recepce.olomouc@claczech.cz