

Aktuality pro poplatníky vnitrostátní české dorovnávací daně



Kdo je poplatníkem vnitrostátní české dorovnávací daně?

Poplatníkem je česká společnost, která je součástí velké nadnárodní/národní skupiny s **konsolidovaným výnosem** v účetní závěrce nejvyšší mateřské společnosti **alespoň 750 mil. EUR***.

**Výnosy dosažené ve dvou ze čtyř výkazních období předcházející posuzovanému období.*

Dorovnávací daň a účetní závěrka za rok 2024

- Česká společnost, která je poplatníkem dorovnávací daně, musí pro účetní závěrku za rok 2024 stanovit v jaké výši bude dorovnávací daň platit.
- Náklad na dorovnávací daň se vykazuje ve finančních výkazech jako rezerva na daň z příjmů.
- V příloze účetní závěrky je nutné k informaci, že je česká společnost poplatníkem dorovnávací daně uvést:
 - Informaci, že dorovnávací daň nevstupuje do kalkulace odložené daně a
 - Vyčíslit samostatně výši nákladu na dorovnávací daň.
- Auditované české společnosti budou muset k uvedeným informacím poskytnout auditorovi dostatečné a vhodné podklady.



Lhůty pro podávání informačních přehledů k vnitrostátní české dorovnávací dani

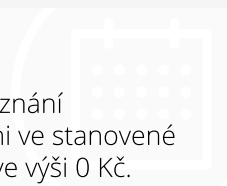
- Podání do 18 měsíců po ukončení zdaňovacího období*,
- Pokud přehled podá jiný poplatník české dorovnávací daně ze skupiny a poplatník české dorovnávací daně tuto skutečnost oznámí správci daně, považuje se jeho povinnost za splněnou.

**Pro informační přehled skončí lhůta nejdříve dne 30. června 2026 – změna lhůt je předmětem novely zákona o dorovnávacích daních, která je projednávána jako Sněmovní tisk č. 783.*

Lhůty pro podávání daňových přiznání k dorovnávací dani

- Daňové přiznání k vnitrostátní české dorovnávací dani se navrhuje podávat do 22 měsíců po uplynutí zdaňovacího období*,
- Pokud poplatník nepodá daňové přiznání k vnitrostátní české dorovnávací dani ve stanovené lhůtě, považuje se daň za tvrzenou ve výši 0 Kč.

**Pro daňové přiznání skončí lhůta nejdříve dne 30. června 2026 – změna lhůt je předmětem novely zákona o dorovnávacích daních, která je projednávána jako Sněmovní tisk č. 783.*



Přechodná pravidla bezpečných přístavů dle údajů z Country-by-Country reportu*

**Jedná se o kvalifikovaný Country by Country report skupiny vykázaný na základě kvalifikovaných finančních výkazů.*

- Údaje z Country-by-Country reportingu lze využít pro zjednodušený výpočet parametrů dorovnávací daně pro období započatá nejpozději 31. prosince 2026 a skončená nejpozději do 30. června 2028, pokud je výkazní období kalendářní rok, jedná se o roky 2024, 2025 a 2026.
- Pokud je v úhrnu za všechny entity umístěné v České republice splněna alespoň 1 ze 3 dále uvedených podmínek, česká dorovnávací daň je rovna 0.

■ Podmínka malého rozsahu

Celkové výnosy skupiny v České republice jsou nižší než 10 mil. EUR a celkový výsledek hospodaření před zdaněním je nižší než 1 mil. EUR.

■ Podmínka běžného zisku

Celkový výsledek hospodaření před zdaněním v České republice je nižší nebo roven zisku vyloučenému na základě ekonomické podstaty*.

**Zisk vyloučený na základě ekonomické podstaty se určí jako součet vyňatých způsobilých mzdových nákladů všech entit skupiny v České republice a účetní hodnoty jejich vyňatých hmotných aktiv.*

■ Podmínka efektivní daňové sazby

Zjednodušená efektivní daňová sazba* činí aspoň 15 % (pro roky 2023 a 2024), 16 % (2025) a 17 % (2026).

**Zjednodušená efektivní daňová sazba je podíl zjednodušených zahrnutých daní za dané období a výsledku hospodaření před zdaněním vykázaným v Country by Country reportingu za dané období.*

- Pokud nejsou podmínky splněny, je nutno provést detailní výpočet české dorovnávací daně.



Vezměte prosím na vědomí, že v některých specifických případech může být pro českou společnost relevantní nejen vnitrostátní česká dorovnávací daň, ale i přiřazovaná dorovnávací daň.

Pro bližší informace
prosím kontaktujte:



Miroslav Svoboda
Partner
msvoboda@deloittece.com
+420 605 234 106



Roman Ženatý
Partner
rzenaty@deloittece.com
+420 737 235 540



Daniela Hušáková
Tax Senior Manager
dhusakova@deloittece.com
+420 774 535 621