

Příloha č. 1 – Typologie hybridních nesouladů dle ATAD

	Označení situace	Definice	Doplňující informace
A.	Platba v rámci finančního nástroje	<p>Dochází k odpočtu platby bez zahrnutí, přičemž tato platba není zahrnuta do zdanitelných příjmů příjemce v přiměřené době a nesouladný výsledek lze přičíst rozdílům v kvalifikaci nástroje nebo platby prováděné v jeho rámci. Platba se považuje za zahrnutou v přiměřené době, je-li jurisdikcí příjemce zahrnuta ve zdaňovacím období, které začíná do 12 měsíců od skončení zdaňovacího období plátce, nebo lze-li přiměřeně očekávat, že platba bude jurisdikcí příjemce zahrnuta v některém budoucím zdaňovacím období, a jsou-li zároveň platební podmínky jaké by bylo možné očekávat mezi nezávislými podniky.</p> <p>Finančním nástrojem se rozumí jakýkoliv nástroj v tom rozsahu, v jakém vede k výnosu z financování či kapitálu, jenž je dle práva plátce či příjemce zdaněn dle pravidel pro zdanění dluhu, kapitálu nebo derivátu, přičemž zahrnuje hybridní převod.</p>	<p>Platba představující podkladový výnos z převáděného finančního nástroje nevede ke vzniku hybridního nesouladu, pokud ji provádí obchodník na finančním trhu v rámci hybridního převodu na trhu, vyžaduje-li jurisdikce plátce od obchodníka na finančním trhu, aby veškeré částky obdržené v souvislosti s převáděným finančním nástrojem zahrnul do zdanitelných příjmů. Obchodníkem na finančním trhu se rozumí subjekt, jehož předmětem činnosti je pravidelný nákup a prodej finančních nástrojů za účelem dosažení zisku. Hybridním převodem na trhu se rozumí jakékoliv uspořádání za účelem převodu finančního nástroje v rámci běžné činnosti obchodníka, jehož podkladový výnos se pro daňové účely považuje za výnos získaný současně více než jednou stran uspořádání.</p>
B.	Platba hybridnímu subjektu	<p>Dochází k odpočtu platby bez zahrnutí, přičemž tento nesouladný výsledek plyne z rozdílů v tom, jak jsou platby hybridnímu subjektu rozdělovány podle práva jurisdikce, v níž je takový subjekt usazen či registrován, a jurisdikce osoby s účastí v takovém hybridním subjektu.</p>	

C.	Platba subjektu s jednou či více stálými provozovny	Dochází k odpočtu platby bez zahrnutí a tento výsledek plyne z rozdílů v rozdělování plateb mezi ústředí a stálou provozovnou nebo mezi dvě či více stálých provozoven téhož subjektu dle práva jurisdikcí, v nichž subjekt působí.	
D.	Platba nerozpoznané stálé provozovně	Dochází k odpočtu platby bez zahrnutí.	
E.	Platba ze strany hybridního subjektu	Dochází k odpočtu platby bez zahrnutí a tento nesoulad je výsledkem skutečnosti, že právní systém jurisdikce příjemce takovou platbu nerozpoznává.	Hybridní nesoulad vzniká pouze v rozsahu, v jakém jurisdikce plátce umožňuje započtení odpočtu bez zahrnutí proti částce, která není dvakrát zahrnutým příjmem.
F.	Pomyslná platba	Dochází k odpočtu platby mezi ústředím a stálou provozovnou nebo mezi dvěma či více stálými provozovny bez zahrnutí a tento nesoulad je výsledkem skutečnosti, že právní systém jurisdikce příjemce takovou platbu nerozpoznává.	Hybridní nesoulad vzniká pouze v rozsahu, v jakém jurisdikce plátce umožňuje započtení odpočtu bez zahrnutí proti částce, která není dvakrát zahrnutým příjmem.
G.	Dvojitý odpočet	Dochází ke dvojitému odpočtu platby.	Hybridní nesoulad vzniká pouze v rozsahu, v jakém jurisdikce plátce umožňuje započtení dvojitého odpočtu proti částce, která není dvakrát zahrnutým příjmem.