



T A X F R E S H

P R O S I N E C 2 0 1 2

Vážení obchodní přátelé,

v tomto vydání Tax Fresh bychom Vás chtěli informovat o nejdůležitějších změnách, k nimž by mělo dojít od Nového roku v daňové oblasti.

Mezi nejvýznamnější změny patří start důchodového spoření, zvýšení daně z příjmů fyzických osob, změna struktury daňové správy a zvýšení sazeb DPH ze 14 na 15 % a z 20 na 21 %, v jehož případě není v tuto chvíli vůbec jisté, zda k němu dojde od 1.1.2013. Existují dokonce tři možné scénáře vývoje sazeb DPH: 1. Sazby budou zachovány, 2. Sazby se sjednotí na 17,5 %, 3. Dojde k jejich zvýšení. O tom, který z uvedených scénářů bude nakonec platit, Vás budeme informovat, jakmile to bude z politického vývoje zřejmé.

Věříme, že se Vám podaří včas se na chystané změny připravit. Přitom Vám budeme rádi nápomocni.

Zároveň nám dovolu,te, abychom Vám popřáli šťastné prožití vánočních svátků a vše dobré do nového roku 2013.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax Partner

Ladislav Dědeček
Tax Partner

** Materiál obsažený ve Zpravodaji—Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.*

Změny u daně z přidané hodnoty

Aktuálně jsou v Parlamentu projednávány dvě novely zákona o DPH, jejichž účinnost je plánována na 1.1.2013. Vzhledem k politickým sporům, které se kolem těchto změn vedou, není zcela jisté, zda se podaří obě novely schválit tak, aby byly účinné od Nového roku. Pokud se tak nestane, jejich účinnost může být odložena například na 1.4.2013.

První novela se týká změny **sazeb DPH**, které by měly být zvýšeny ze 14 na 15 a z 20 na 21%. Pokud tato změna nebude do konce roku schválena, mohla by od 1.1.2013 platit jednotná sazba daně ve výši **17,5 %**, jak v tuto chvíli předpokládá platný zákon. Zároveň je však možné, že by byly zachovány i stávající sazby 14 a 20 %, pokud by poslanci odsouhlasili pozměňovací návrh Senátu k technické novele zákona (viz dále). Ke zvýšení sazeb na 15 a 21 % však nakonec s velkou pravděpodobností dojde, otázkou pouze je, odkdy. Druhá novela, která je označována jako „technická“, se týká především sjednocení znění českého zákona o DPH se Směrnicí EU. V případě jejího neschválení do konce letošního roku se budou plátcí moci některými jejími ustanoveními od 1.1.2013 přesto řídit (zejména ustanoveními k elektronickým dokladům), neboť v tomto případě bude platit přímý účinek Směrnice EU. Zde je stručný přehled nejdůležitějších změn, které novela přináší:

Elektronické doklady – budou novelou postaveny na roveň dokladům v listinné podobě. Doposud však není jasné, zda elektronický daňový doklad bude muset být opatřen zaručeným elektronickým podpisem, elektronickou značkou anebo elektronickou výměnou informací EDI, nebo zda bude stačit např. pouze formát PDF. V této souvislosti se očekává stanovisko daňové správy. Jakmile bude zveřejněno, budeme Vás informovat. Elektronickou fakturaci je třeba odsouhlasit s protistranou. V případě finanční kontroly musí být společnost schopna doložit tzv. auditní stopu, tj. že ke zdanitelnému plnění skutečně došlo.

Povinnost doplňovat údaje na daňový doklad – ruší se povinnost doplňovat údaje přímo na daňový doklad při přijetí služby ze zahraničí, při pořízení zboží z jiného členského státu nebo v režimu přenesení daňové povinnosti. Kromě toho se mění i některé náležitosti daňových dokladů, nově se bude například na dokladech k plněním s přenesenou daňovou povinností uvádět namísto sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je její příjemce, pouze krátké sdělení „Daň odvede zákazník“.

Změna zdaňovacího období – v současném znění zákona je stanoveno, že zdaňovacím obdobím plátce, který nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání ani provozovnu, je kalendářní čtvrtletí. Novelou je tato výjimka zrušena. Zdaňovacím obdobím bude primárně kalendářní měsíc. Za splnění určitých podmínek se plátce bude moci rozhodnout, že zdaňovacím bude kalendářní čtvrtletí. V této souvislosti je proto třeba ověřit výši obrátu za rok 2012, neboť při překročení roční částky 10.000.000 Kč se Vaše společnost od 1.1.2013 stane měsíčním plátcem DPH.

Převod staveb – mění se pravidlo pro osvobození převodu staveb od DPH. Nově se budou plátcí moci rozhodnout, zda při převodu nemovitosti po uplynutí pětileté lhůty od první kolaudace (dříve tříleté) využijí osvobození, nebo převod dobrovolně zdaní. Díky této změně nebude plátcům hrozit, že kvůli osvobozenému převodu budou muset vrátet část uplatněného nároku na odpočet daně.



Přepočtení cizí měny na českou měnu – pro přepočtení cizí měny na českou měnu bude možné použít nejen kurz vyhlášený ČNB (jak tomu bylo doposud), ale i směnný kurz zveřejněný Evropskou centrální bankou.

Povinnost přiznat daň z přijatých plateb (záloh) před uskutečněním zdanitelného plnění – bude zrušena výjimka, podle které plátcí, kteří nevedou účetnictví podle českých účetních předpisů, nemusí přiznávat daň z plateb přijatých před uskutečněním zdanitelného plnění. Nově tedy bude nutné v případě přijetí platby (zálohy) přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění přiznat daň a vystavit daňový doklad na přijatou úplatu. Toto pravidlo platí pro všechny přijaté platby s výjimkou záloh přijatých při uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti (tuzemský RCH).

Ručení za daň – bude zavedeno automatické ručení odběratele za daň neodvedenou dodavatelem, pokud bude plnění uhrazeno bezhotovostně na účet, který nebude mít dodavatel zveřejněn v registru spravovaný českou daňovou správou. Zákon o DPH od 1.1.2013 sice neukládá plátcům povinnost zveřejnění všech čísel svých bankovních účtů, na druhou stranu nezveřejněním čísel bankovních účtů by mohl být pro řadu obchodních partnerů tím pádem méně důvěryhodný. Odběratel bude za odvod DPH ručit také v případě, bude-li dodavatel tzv. nespolehlivým plátcem (viz dále). Ručení se lze vyhnout (se souhlasem dodavatele) použitím zvláštního způsobu zajištění daně, ale toto řešení má řadu úskalí.

Institut nespolehlivého plátce – daňová správa bude nově zveřejňovat seznam nespolehlivých plátců daně, kteří řádně neplní své daňové povinnosti. Plátce, který přijme zdanitelné plnění od nespolehlivého plátce, bude ručit za nezaplacenou daň z tohoto plnění.

Důchodová reforma startuje

Od Nového roku bude do českého důchodového systému zaveden tzv. druhý pilíř, tedy soukromé spoření na penzi. Pro zaměstnavatele se se zavedením druhého pilíře pojí **řada administrativních povinností**, neboť ve vztahu k důchodovému spoření budou v postavení plátců. Ve vazbě na tyto povinnosti budou muset rovněž upravit své mzdové softwary.



Zaměstnavatel se o tom, že se některý z jeho zaměstnanců rozhodne pro důchodové spoření, dozví z písemného oznámení, které musí zaměstnanec učinit, jakmile uzavře smlouvu o důchodovém spoření s vybranou penzijní společností. Od 1. dne měsíce následujícího po nabytí právní moci rozhodnutí o zaregistrování smlouvy se zaměstnanec stane poplatníkem a jeho zaměstnavatel plátcem pojistného na důchodové spoření.

Vyměřovací základ pro důchodové spoření bude shodný s vyměřovacím základem pro dosavadní důchodové pojištění, i zde tedy platí maximální vyměřovací základ (od 1.1.2013 ve výši **1.242.432 Kč**). Sazba pojistného na důchodové spoření činí 5 % (z toho 3 % jsou převedena z pojistného na důchodové pojištění, 2 % si účastníci spoření přidávají z vlastních prostředků) z hrubé mzdy a zaměstnanci bude každý měsíc srážena. Zákonný pojistný odvod zaměstnavatele ve výši 25 % zůstane tímto nedotčen.

O provedené srážce důchodového spoření bude nutné podávat Hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření (v termínu 20 dnů po uplynutí kalendářního měsíce spolu s platbou). Jeho prvním podáním zároveň dojde k registraci zaměstnavatele jakožto plátce pojistného na důchodové spoření. Podání bude možné učinit pouze elektronicky. Do třech měsíců po skončení kalendářního roku pak zaměstnavatelé navíc podají i vyúčtování, které zrekapituluje měsíční hlášení a případné změny z následných hlášení.

V souvislosti s důchodovou reformou dojde i k drobné úpravě v již fungujícím třetím pilíři, tj. u penzijního připojištění a životního pojištění. Od roku 2013 se **zvýší limit pro osvobození** příspěvků od zaměstnavatele na tyto pojistky ze stávajících 24.000 Kč na 30.000 Kč za rok.

Změny zdanění fyzických osob

Poslanecká sněmovna v prosinci znovu projedná tzv. úsporný balíček, tedy soubor změn daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů. Pokud bude balíček schválen a podepsán prezidentem do konce roku, dojde k 1.1.2013 k následujícím změnám:

- **změny „dočasné“ (od roku 2013 – 2015):**

- zavedení nového pásma daně z příjmů fyzických osob ve výši 7 % z příjmu převyšujícího čtyřnásobek průměrné hrubé mzdy (cca 100 tisíc Kč);
- zrušení nároku na základní slevu na dani pro důchodce;
- zrušení stropů pro odvody zdravotního pojištění.

- **trvalé změny:**

- omezení absolutní výše uplatněných nákladů prostřednictvím výdajových paušálů na 800 tis. Kč, resp. 600 tis. Kč (tedy maximálním možným odpočtem rovným 40 %, resp. 30 % z mezního příjmu stanoveného ve výši 2 mil. Kč);
- nemožnost uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě a na manžela či manželku bez vlastních příjmů pro osoby s příjmy pouze z podnikatelské a jiné výdělečné činnosti, které uplatňují výdajové paušály;
- zvýšení sazby daně z převodu nemovitostí ze 3 na 4 %.

Daňová správa změní

Od Nového roku mění česká daňová správa svou strukturu. V jejím čele zůstane Generální finanční ředitelství, pod něj bude spadat nově zřízení Odvolací finanční ředitelství a dále pak 14 finančních úřadů (namísto dnešních 199), včetně jejich územních pracovišť. Beze změny zůstane Specializovaný finanční úřad včetně jeho působnosti. Stávající finanční ředitelství zaniknou.

Působnost finančních úřadů bude odpovídat struktuře krajů, působnost jejich územních pracovišť pak působnosti stávajících finančních úřadů. Odvolací finanční ředitelství bude mít sídlo v Brně a jeho působnost bude celorepubliková. Směřovány k němu budou veškerá odvolání, díky čemuž by mělo dojít ke sjednocení stanovisek napříč tuzemskou daňovou správou.

Ve vazbě na tyto změny se **mění i matrikové části bankovních účtů finančních úřadů**. Doporučujeme proto navštívit webové stránky České daňové správy, na nichž nové bankovní účty naleznete (viz cds.mfcr.cz – sekce „Placení daní“ – podsekce „Jak správně zaplatit daň“).

Další související dopad se týká daně z nemovitostí. Noví majitelé nemovitostí budou od příštího roku vyplňovat a **podávat pouze jedno daňové přiznání za všechny své nemovitosti**, které se nachází na území jednoho kraje. Taktéž úhradu daně provedou za všechny nemovitosti v kraji jedinou platbou.



Transferová dokumentace nebude vždy nutná

Generální finanční ředitelství vydalo pokyn, podle kterého nebudou finanční úřady od Nového roku po firmách vyžadovat **kompletní dokumentaci k transferovým cenám u vnitropodnikových služeb s nízkou přidanou hodnotou**. Těmito službami se rozumí plnění, která nejsou hlavní činností firmy, představují rutinní funkci a netvoří podstatný náklad či příjem zainteresovaných podniků. Za služby netvořící podstatný náklad či výnos se přitom považují ty služby, jejichž celková hodnota pro všechny transakce nepřekročí 10 % z obrátu (celkové tržby a výnosy) a zároveň částku 50 mil Kč u poskytovatele a 20 % z provozních nákladů a zároveň částku 50 mil Kč u příjemce.

V praxi se bude jednat zejména o vnitroskupinové služby zahrnující zejména služby správního, technického, finančního, poradenského či obchodního charakteru, které svou povahou slouží skupině podniků pouze k zajištění provozních, řídicích či kontrolních mechanismů tak, aby byla podporována hlavní činnost zainteresovaných firem.