



TAX FRESH

VYDÁNÍ Č.: 2 | KVĚTEN 2013

UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

ZMĚNY DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

FINANČNÍ SPRÁVA ZVEŘEJNILA PRVNÍHO NESPOLEHLIVÉHO PLÁTCE

ZMĚNY V DAŇOVÉM ŘÁDU

ZMĚNY DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

NÁKLADY SPOJENÉ SE ZÍSKÁNÍM DOTACE



Vážení obchodní přátelé,

rádi bychom Vás informovali o právě schvalovaných novelách daňových zákonů souvisejících s blížící se **rekodifikací soukromého práva**, k níž by mělo dojít s účinností od 1. 1. 2014. Novelu daňových zákonů byly nedávno v prvním čtení schváleny Poslaneckou sněmovnou a kromě „rekodifikačních“ změn obsahují i věcné změny, které s novým občanským zákoníkem a zákonem o obchodních korporacích přímo nesouvisejí.

Asi nejpozitivnější změnou, kterou přináší novela zákona o daních z příjmů, je osvobození dividend u fyzických i právnických osob, k němuž mělo původně dojít až s účinností od 1.1.2015, ze zisků dosažených po 1.1.2014.

Vedle věcných změn se musejí daňoví poplatníci sít také se zcela novými pojmy, které do české legislativy občanský zákoník zavádí. Jsou jimi například zápůjčka, svěřenský fond, pacht, obchodní závod, výprosa a podobně.

V závěru tohoto vydání Tax Fresh naleznete i některé další novinky z posledních týdnů, které jsme pro Vás shromáždili.

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

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková, partner

HLB PROXY

Audit & Tax Services

PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

PRAHA

Plzeňská 3217/16, CZ-150 00 Praha 5
tel.: 00420/296 332 411
e-mail: office@proxy.cz

ČESKÉ BUDĚJOVICE

nám. Přemysla Otakara II. / 36, CZ-370 01
České Budějovice
tel.: 00420/386 100 011
e-mail: office@proxycb.cz

www.proxy.cz | www.hlbi.com

* 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.

Ze změn v oblasti daně z příjmů fyzických osob, k nimž by mělo dojít s účinností od 1.1.2014, jsme vybrali následující:

- Od daně z příjmů mají být **osvobozeny podíly na zisku** z účasti na akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, na podílovém fondu, komanditní společnosti, družstvu, podílu na zisku tichého společníka, vypořádacího podílu, podíly na likvidačním zůstatku a plnění ze zisku svěřenského fondu. Osvobození bude možné aplikovat až na zisky vytvořené po 1.1.2014, nerozdělené zisky předchozích let budou podléhat dosavadnímu daňovému režimu.
- Dojde ke **zrušení daně dědické a darovací**, nově by měly tyto převody majetku podléhat dani z příjmů. Veškeré příjmy z dědění by měly být osvobozeny, u darování zůstane okruh dosavadního osvobození zachován.
- Příjmy vyplácené na základě **dohody o provedení práce** budou podléhat srážkové dani až do výše 10 tisíc Kč měsíčně (doposud 5 tisíc Kč), nepodepíše-li zaměstnanec u zaměstnavatele prohlášení k dani. Do tohoto limitu se přitom neodvádí zdravotní a sociální pojištění.
- **Autorské honoráře** budou podléhat srážkové dani až do výše 10 tisíc Kč měsíčně (doposud 7 tisíc Kč).
- Daňoví rezidenti třetích zemí **ztratí nárok na odčitatelné položky** (dary, úroky z hypoték atp.), slevu na dani (na manželku, studenta a ZTP) a daňové zvýhodnění na dítě.
- Daňoví rezidenti EU, Norska a Islandu budou muset dokládat výši příjmů pro

účely uplatnění odčitatelných položek, slev na dani a daňových zvýhodnění na oficiálním **tiskopise ministerstva financí**, který bude muset být potvrzen zahraničním správcem daně.

- **Osvobozovací časový test** u příjmů z prodeje cenného papíru by měl být prodloužen ze šesti měsíců na tři roky. Do 100 tisíc Kč by však měl být tento příjem osvobozen.
- Zavedena by měla být zcela nová **sleva na dani za umístění dítěte do mateřské školky** ve výši výdajů prokazatelně vynaložených ve zdaňovacím období. Za každé vyživované dítě by mělo být možné uplatnit slevu maximálně do výše minimální mzdy.
- **Příjmy z příležitostné činnosti** budou nově osvobozeny do limitu 30 tisíc Kč ročně (doposud 20 tisíc Kč).
- Zruší se osvobození peněžního zvýhodnění plynoucího zaměstnancům v souvislosti s **bezúročnými nebo zvýhodněnými půjčkami** od zaměstnavatele.
- Od daně by měly být osvobozeny příjmy za práci žáků a studentů z **praktického vyučování a praktické přípravy**.
- **Darování bude daňově zvýhodněno** pouze tehdy, pokud bude mít obdarovaná právnická osoba status veřejné prospěšnosti (viz dále) a současně se u darů zvýší limit odčitatelné položky z 10 na 15 % od základu daně.

Finanční správa zveřejnila prvního nespolehlivého plátce

Od 1. ledna 2013 nabyla účinnosti novela zákona o DPH, jejíž součástí je i nový institut nespolehlivého plátce a navazujícího ručení odběratele za daň, kterou tento plátce/dodavatel neodvede. Finanční správa informace o tom, zda daný plátce je nebo není nespolehlivým, zveřejňuje v aplikaci „Registr plátců DPH“.

Nespolehlivým se může plátce stát pouze na základě rozhodnutí správce daně. Toto rozhodnutí je vydáváno až na základě okolností, které nastaly po účinnosti novely, tj. po 1. 1. 2013. A až ve chvíli, kdy je takové rozhodnutí pravomocné, je daný plátce ve veřejném registru označen za nespolehlivého. S ohledem na tyto procesní okolnosti nebyl v registru plátců prozatím žádný nespolehlivý plátce uveden. 16.5.2013 pak Generální finanční ředitelství avizovalo, že byl v registru poprvé takovýto plátce uveden.

Od 16. května 2013 tak bude třeba spolehlivost konkrétních plátců ověřovat. To je možné také automaticky formou webové služby. Pro více informací nás neváhejte kontaktovat.



Změny v daňovém řádu

Novela daňového řádu by měla od příštího roku přinést několik pozitivních změn. Tou významnější je zpřístupnění **daňových informačních schránek**, v nichž může poplatník zjistit stav svého daňového účtu, poplatníkům, jimž byla zřízena datová schránka (doposud pouze na základě elektronického podpisu).

Pro samotné přihlášení do daňové informační schránky budou postačovat údaje, kterými se lze přihlásit do datové schránky. S těmito údaji bude následně možné činit vůči správci daně podání.

Další pozitivní změnou je snížení **pokuty za opožděné podání daňového tvrzení**, pokud jej daňový subjekt podá do 30 dnů od uplynutí lhůty pro jeho podání, půjde o první opožděné podání u daného správce daně v kalendářním roce a poplatník nebude mít v době vydání platebního výměru, kterým se pokuta ukládá, u žádného věcně příslušného správce daně evidován nedoplatek.

Kromě výše uvedených změn by měla novela daňového řádu prodloužit **promlčecí lhůtu** v případě odeslání žádosti o mezinárodní spolupráci při správě daní.

Změny daně z příjmů právnických osob

Stejně tak jako u daně z příjmů fyzických osob by mělo od 1. ledna 2014 v souvislosti s rekonstrukcí soukromého práva dojít k několika významným změnám a uspořádání účinnosti některých novinek o jeden rok:

- Rozšíření okruhu poplatníků daně z příjmů právnických osob o **svěřenský fond** (definovaný novým občanským zákoníkem) pro účely zákona o daních z příjmů. Tím bude svěřenskému fondu přiznána daňová subjektivita. Zisky vyplácené obmyšlenému budou osvobozeny od daně z příjmů obdobně jako dividendy. Svěřenský fond by měl spravovat majetek předtím vyčleněný a jemu svěřený ke zvolenému účelu. Jde o obdobu v zahraničí běžných trustů či Treuhänderů.
- Limit pro **odečet darů od základu daně** bude sjednocen na 10 % (doposud 5 % obecně a 10 % u darů školám a výzkumným institucím). Dary právnickým osobám budou přitom daňově zvýhodněny pouze tehdy, pokud budou tyto osoby disponovat statutem „veřejně prospěšného poplatníka“. Tento status budou moci právnické osoby získat po splnění podmínek daných zákonem o veřejně prospěšnosti. V zásadě se bude jednat o bezúhonné osoby, jejichž hlavními činnostmi budou veřejně prospěšné činnosti, nebo se bude jednat o organizační složky státu, obce, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy a hasičské sbory.
- Novela **rozšiřuje osvobození dividend** na veškeré podíly na zisku s cílem zabránit dvojímu zdanění zisku (nejdříve daní z příjmů právnických osob ze zisku a následně z dividend).

Základní podmínkou však bude, aby zisk podléhal dani z příjmů právnických osob alespoň ve výši 5 %. Osvobození bude možné aplikovat až na zisky vytvořené po 1.1.2014, nerozdělené zisky předchozích let budou podléhat dosavadnímu daňovému režimu.

- **Sazba daně z příjmů právnických osob** by měla zůstat zachována ve výši 19 % a pro investiční fondy ve výši 5 % (doposud se zvažovala sazba 0 % při současném zdanění výplaty zisků). Návazně bude i výplata podílu na zisku u těchto fondů osvobozena stejně jako u ostatních společností. Navrhovaná úprava by měla tak být výrazným impulsem pro investice prostřednictvím subjektů kolektivního investování, které tak budou prakticky zatíženy pouze 5% daní.
- Zdanění budou nově podléhat i příjmy daňových **nerezidentů z prodeje podniku** (nově obchodního závodu) umístěného v České republice.
- Veškeré **příjmy z dědění** budou u právnických osob osvobozeny.
- **Darovací daň** zaplacená v zahraničí, kterou nebude v tuzemsku možné započíst, by měla být považována za daňově uznatelný náklad.
- Nově bude nutné upravovat základ daně, pokud bude **cena sjednaná mezi spojenými osobami** vedoucími účetnictví rovna nule nebo bude stanovena v „neobvyklé“ výši.

Výjimku tvoří, tak jako dosud, nízkouročené půjčky a nově i bezúročné půjčky v případě, kdy je věřitelem daňový nerezident a z daňových rezidentů společník nebo poplatník fyzická osoba.

- Zvýší se **podpora výzkumu a vývoje** rozšířením o odpočet od základu daně také v případě pořízení výsledků výzkumu a vývoje od výzkumných organizací.
- Dosavadní pojem „finanční pronájem s následnou koupí hmotného majetku“ bude nahrazen praktičtějším pojmem **„finanční leasing“**, jež bude zároveň nově vymezen ve zvláštním ustanovení zákona o daních z příjmů jako „přenechání věci k užití jinému za úplatu, pokud je při vzniku smlouvy ujednáno, že po uplynutí sjednané doby převede vlastník užívané věci vlastnické právo k ní na uživatele věci“. Za finanční leasing tak nebudou považovány smlouvy, u nichž bude sjednáno pouze právo odkupu. Ty budou od počátku smlouvami nájemními. Tato úprava je tak v rozporu s judikaturou Nejvyššího správního soudu, podle které lze za finanční leasing považovat také smlouvy, ve kterých je převod vlastnictví zajištěn opčním právem, a rovněž neodpovídá náplni finančního leasingu podle účetních předpisů. Zpětně by neměla znamenat žádná negativa, neboť se bude vztahovat pouze na smlouvy uzavřené po účinnosti novely.

Náklady spojené se získáním dotace

Na konci dubna byl odsouhlasen závěr koordinačního výboru Komory daňových poradců ČR a Generálního finančního ředitelství, jehož cílem bylo poskytnout výklad k problematice účetního zachycení nákladů spojených se získáním investiční dotace (to je dotace poskytnutá na pořízení nového hmotného majetku, případně na technické zhodnocení majetku dle § 33 ZDP).

Ze závěru tohoto koordinačního výboru vyplynulo následující:

- Náklady na získání investiční dotace (dotace na pořízení hmotného majetku nebo na technické zhodnocení stávajícího majetku) mohou být buď účtovány do účetních nákladů, nebo budou součástí ocenění pořizované investice (nový hmotný majetek nebo technické zhodnocení stávajícího majetku).
- Zvolené účetní řešení bude plně daňově relevantní, tzn., že v případě účtování do účetních nákladů bude tento účetní náklad plně daňově relevantní, a v případě zvýšení vstupní ceny bude o tuto částku zvýšena také vstupní cena daňová.

Informace v tomto čísle Tax Fresh zpracoval Ondřej Antoš, daňový poradce.



PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

PRAHA

Plzeňská 3217/16, CZ-150 00 Praha 5

tel.: 00420/296 332 411
 fax: 00420/296 332 490
 e-mail: office@proxy.cz



PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

ČESKÉ BUDĚJOVICE

nám. Přemysla Otakara II. / 36, CZ-370 01
 České Budějovice

tel.: 00420/386 100 011
 fax: 00420/386 100 022
 e-mail: office@proxycb.cz

www.proxy.cz | www.hlbi.com

A member of **HLB** International. A worldwide organisation of accounting firms and business advisers.