



TAX FRESH

VYDÁNÍ Č.: 3 | PROSINEC 2013

UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

■ DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

■ DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

■ DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

■ DAŇOVÝ ŘÁD

■ DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

■ DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY



Vážení obchodní přátelé,

tak jako závěrem každého roku, i letos bychom Vás rádi informovali o změnách daňových zákonů, k nimž příchodem Nového roku dojde. Příští rok se do českých dějin s největší pravděpodobností zapíše jako rok, na jehož počátku došlo k nejrozsáhlejší proměně **tuzemského soukromého práva** od počátku 90. let minulého století.

Je to právě nový občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích, které vyvolaly potřebu většiny **zásadních změn v daňové oblasti**. Bez vazby na rekonstrukci pak byl přijat například zcela nový koncept daně z převodu nemovitostí – nově daně z nabytí nemovitých věcí, či zcela zrušena dědická a darovací daň.

Věříme, že se Vám podaří se včas na rozsáhlé změny připravit a bez větších potíží se s nimi vyrovnat. Přitom Vám budeme kdykoliv a rádi nápomocni.

Šárka Adámková, Tax partner
Ladislav Dědeček, Tax 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.

Daň z příjmů fyzických osob

Sazba daně z příjmů fyzických osob zůstává i pro rok 2014 ve výši **15 %** s tím, že je vypočítávána ze superhrubé mzdy a u příjmů nad 103.768,00 Kč se sazba navyšuje o 7% solidární daň. **Maximální vyměřovací základ pro sociální pojištění** činí pro rok 2014 (u zdravotního pojištění strop neplatí) 1.245.216,00 Kč.

Daňoví poplatníci, na které se byl v jednom měsíci v roce 2013 vztahovalo solidární zvýšení daně, mají **povinnost podat za rok 2013 daňové přiznání**. Daň jim tedy nemůže být vyúčtována zaměstnavatelem.

Další důležité změny v oblasti daně z příjmů fyzických osob jsou následující:

- 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** (žádné jiné smlouvy) 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. Srážkovou daň bude navíc možné vypořádat **podáním daňového přiznání** (doposud šlo o konečnou srážkovou daň).
- **Autorské honoráře** budou podléhat srážkové dani až do výše 10 tisíc Kč měsíčně (doposud 7 tisíc Kč), přičemž tyto příjmy bude nově také možné zúčtovat v rámci daňového přiznání.
- **Daňoví nerezidenti** 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.
- Daňoví rezidenti třetích zemí **ztratí úplně nárok na odčitatelné položky** (dary, úroky z hypoték atp.), slevy na dani a daňová zvýhodnění.
- **Prodej cenných papírů** bude nově osvobozen až po uplynutí tří let (oproti dnešním šesti měsícům). Zpřísnění se dotkne až cenných papírů pořízených po 1.1.2014. Do 100 tisíc Kč by pak měl být příjem z jejich prodeje osvobozen.
- **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 **bezüročnými nebo zvýhodněnými půjčkami** od zaměstnavatele.
- Od daně by měly být osvobozeny příjmy za práci žáků a studentů z **praktického vyučování a praktické přípravy**.
- Od základu daně bude nově možné odečíst **hodnotu darů až do výše 15 % základu daně** (doposud 10 %).

Původně plánované **osvobození podílů na zisku** od daně z příjmů nakonec schváleno nebylo. Zisky tedy budou i nadále zdaňovány srážkovou daní ve výši 15 % (s výjimkou některých daňových nerezidentů).



Daně z příjmů právnických osob

Sazba daně z příjmů právnických osob zůstává ve výši 19 % a pro investiční fondy ve výši 5 %. Stejně tak jako u daně z příjmů fyzických osob by mělo od 1. ledna 2014 dále dojít k několika významným změnám:

- **Ztráta z prodeje pozemku** bude nově daňově uznatelná.
- **Zjednodušuje se tvorba opravných položek** (konkrétně podle § 8a zákona o rezervách). Zjednodušení se však bude týkat až pohledávek, které vzniknou po 1.1.2014.
- Poplatníkem daně z příjmů právnických osob bude **svěřenský fond** (definovaný novým občanským zákoníkem), čímž mu bude přiznána daňová subjektivita.
- Limit pro **odečet darů od základu daně** bude sjednocen na 10 % (doposud 5 % obecně a 10 % u darů školám a výzkumným institucím).
- Zdanění budou nově podléhat i příjmy daňových **nerезidentů z prodeje podniku** (nově obchodního závodu) umístěného v České republice.
- Veškeré **příjmy z dědění** budou u právnických osob osvobozeny.
- **Darování** bude nově podléhat 19% dani z příjmů. **Darovací daň** zaplacená v zahraničí, kterou již 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** rovna nule nebo bude stanovena v „neobvyklé“ výši. Doposud tuto úpravu prováděl až správce daně. Ustanovení se nepoužije na výprosu a výpůjčku, a dále pak na nízkouročené půjčky a nově i bezúročné půjčky v případě, kdy je věřitelem daňový nerezident, společník – rezident (tj. člen obchodní korporace), nebo poplatník fyzická osoba.
- Zvyšuje se **motivační příspěvek** na studenty středních škol a žáků z původních 2 tisíc Kč na 5 tisíc Kč měsíčně a u studentů vysokých škol z 5 tisíc na 10 tisíc Kč.
- Dosavadní pojem „finanční pronájem s následnou koupí hmotného majetku“ bude nahrazen praktičtějším „**finanční leasing**“, jež bude zároveň nově vymezen ve zvláštním ustanovení zákona o daních z příjmů.

Výrazně se zvyšuje **podpora výzkumu a vývoje**:

- v rámci odpočtu od základu daně bude možné uplatnit náklady vynaložené na výsledky výzkumu a vývoje od výzkumných organizací a vysokých škol,
- bude možné odečíst až 110 % hodnoty nákladů na projekt výzkumu a vývoje, dojde-li k meziročnímu nárůstu nákladů a
- do odpočtu nebude možné zahrnout výdaje na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím výzkumu a vývoje.

Dále se zavádí **odpočet na podporu odborného vzdělávání**, který bude roven součtu odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání.

Na základě nových pravidel pro **investiční pobídky** schválených Evropskou komisí dne 19.6.2013 se v České republice snižuje od 1.7.2014 maximální míra podpory ze současných 40 % na pouhých 25 %. Kdo uvažuje o investičních pobídkách, doporučujeme zažádat o udělení co nejdříve.

Původně plánované **mimořádné odpisy a mimořádný finanční leasing** nakonec schváleny nebyly.

Daň z nemovitých věcí

Kromě názvu dochází v oblasti daně z nemovitých věcí k celé řadě změn ve vazbě na nový občanský zákoník, které by však ve většině případů neměly změnit výši daňové povinnosti poplatníků. Přestože by podle nové soukromoprávní úpravy měl platit princip, podle kterého jsou stavby součástí pozemku – tzv. zásada „**superficies solo cedit**“, pro účely daně z nemovitých věcí bude i nadále zdaňována **zvlášť stavba a zvlášť pozemek**.

Pro majitele budov s vícero nadzemními podlažími, které jsou určeny pro podnikání, může nový zákon **přinést daňovou úsporu**, pokud tato nadzemní podlaží nepřesahují 1/3 zastavěné plochy pozemku, na němž budova stojí. V tomto případě budou mít daňové subjekty povinnost podat daňové přiznání, jinak se vystavují riziku sankcí, a to i přestože budou přiznávat nižší daň.

Doporučujeme proto prověřit, zda Vaše společnost nemá povinnost podat na začátku roku 2014 **přiznání k dani z nemovitých věcí**.

S ohledem na novou koncepci pojetí jednotky dle nového občanského zákoníku se pro výpočet základu daně, kterým je u jednotky **podlahová plocha bytu nebo nebytového prostoru**, vedle současného koeficientu ve výši 1,20 nově zavádí koeficient ve výši 1,22. Koeficient 1,20 se však použije jen tehdy, pokud s jednotkou není spojen spoluvlastnický podíl na pozemku nebo se jedná pouze o pozemek v celém rozsahu zastavěný domem, v němž jsou byty a nebytové prostory. Koeficient 1,22 se použije v ostatních případech. Pokud se týče poplatníků- vlastníků jednotek, kteří již dříve podali daňová přiznání, nebudou mít v souvislosti s touto změnou povinnost znovu podat daňové přiznání. V těchto případech správce daně vyměří daň z moci úřední.

Daňový řád

Novela daňového řádu by měla od příštího roku přinést několik pozitivních změn:

- **Daňové informační schránky**, v nichž lze zjistit stav daňového účtu vedeného u finančního úřadu, budou zpřístupněny i prostřednictvím přihlašovacích údajů k datové schránce (doposud pouze na základě elektronického podpisu).
- Další pozitivní změnou je **snížení pokuty za opožděné podání daňového přiznání**, 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.
- **Daňové povinnosti zemřelých poplatníků** bude nově od okamžiku úmrtí vyřizovat správce dědictví a jménem zemřelého budou vyrovnávány z jeho majetku. Po ukončení dědického řízení, respektive rozhodnutím soudu o dědictví, přejdou tyto povinnosti na dědice.

Nová terminologie

obchodní společnost a družstvo => obchodní korporace

sdužení bez právní subjektivity => společnost

závazek => dluh

dividenda => podíl na zisku

půjčka => zápůjčka

byt => jednotka

podnik => obchodní závod

nemovitost => nemovitá věc

domácnost => společně hospodařící domácnost

jméno a příjmení => jméno

Daň z nabytí nemovitých věcí

Od 1.1.2014 by mělo platit zcela nové pojetí daně z převodu nemovitostí – nově půjde o **daň z nabytí nemovitých věcí**. Základní principy jejího fungování lze shrnout následovně:

- Osobou **poplatníka** bude primárně převodce, nicméně smluvně bude v případě koupě nebo směny možné za poplatníka určit nabyvatele.
- **Vklady** nemovitostí do základního kapitálu obchodních společností již nebudou osvobozeny.
- U běžných „občanských převodů“ (tj. byty, garáže, chaty, rodinné domy) jako povinná příloha k daňovému přiznání již **nebudou vyžadovány** úředně ověřené opisy nebo kopie smluv nebo jiných listin, a znalecké posudky.
- Budou platit nová pravidla pro určení základu daně. U většiny převodů jím bude buď sjednaná cena, nebo tzv. **srovnávací hodnota**, podle toho, která z nich bude vyšší. Srovnávací hodnota se přitom ve většině případů stanoví jako 75 % „administrativní“ směrné hodnoty, kterou na základě cen obdobných nemovitých věcí v daném místě a čase určí místně příslušný finanční úřad. V budoucnu by mělo být možné tuto cenu nalézt v aplikaci finanční správy na jejích internetových stránkách.

Původně plánované **zdanění nemovitostních společností** nakonec schváleno nebylo.

Daň z přidané hodnoty

Kromě pojmosloví dochází u daně z přidané hodnoty k nejvýznamnějším změnám v oblasti **zdaňování nemovitých věcí**. Důvodem je již zmíněné pravidlo „**superficies solo cedit**“, podle kterého je stavba součástí pozemku, má-li stejného vlastníka. Toto pravidlo však v oblasti DPH přináší celou řadu výkladových problémů především při převodech nemovitých věcí, ačkoliv podle původního záměru zákonodárce se stávající DPH režim neměl ve vazbě na rekodifikaci nijak měnit. Finanční správa proto připravuje metodickou informaci, která by měla výkladové potíže překonat.

Pozitivní změnou v oblasti DPH je zmírnění stávajících pravidel pro **ručení za daň** při poskytnutí úplaty zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet dodavatele, který nebyl správcem daně zveřejněn. Nově by se tato pravidla použila až u úplat, jejichž výše přesáhne limit 700 tis. Kč (tj. dvojnásobek částky podle zákona upravujícího omezení plateb v hotovosti, při jejímž překročení musí být platba poskytnuta bezhotovostně).

Od 1.1.2014 budou všichni plátcí DPH povinně podávat daňová přiznání, dodatečná daňová přiznání a hlášení včetně příloh pouze elektronicky.

Od 1.1.2014 vstoupí v účinnost (v minulosti byla několikrát odsunuta) povinnost německých plátců DPH prokazovat osvobození dodání zboží do jiného členského státu speciálním **potvrzením od odběratele** (tzv. Gelangensbestätigung) o tom, že zboží skutečně převzal. Čeští plátcí by tedy při obchodu s německými partnery měli počítat se zvýšenou administrativou v této oblasti.



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