



TAX FRESH

VYDÁNÍ Č.: 1 | LEDEN 2015

UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

NEJDŮLEŽITĚJŠÍ ZMĚNY, KTERÉ
SE PROMÍTAJÍ JIŽ DO ROKU 2014

DALŠÍ ZMĚNY, KTERÉ
OVLIVŇUJÍ ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ

DAŇOVÝ ŘÁD



Vážení obchodní přátelé,

V těchto Tax Fresh si dovoluujeme Vás informovat o přijatých změnách daňových zákonů, které jsou účinné od roku 2015. Vzhledem k rozsáhlosti novel se v tomto čísle zabýváme daní z příjmů fyzických osob a některými změnami v oblasti správy daní, zejména povinné formě elektronického podání, která se týká rozsáhlé skupiny poplatníků. Některá novelizovaná ustanovení týkající se daně z příjmů fyzických osob je možné využít již pro zdaňovací období 2014, proto je uvádíme zvlášť. Změny v oblasti daně z příjmů právnických osob a daně z přidané hodnoty přineseme v následujícím čísle.

V případě jakýchkoliv dotazů jsme Vám spolu s našimi kolegy vždy a rádi k dispozici.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax partner

Ladislav Dědeček
Tax partner

HLB PROXY
Audit & Tax Services

* 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

■ Nejdůležitější změny, které se promítají již do roku 2014

Sleva za umístění dítěte do předškolního zařízení za rok 2014

Novou roční slevu ve výši výdajů prokazatelně vynaložených poplatníkem za umístění dítěte do předškolního zařízení může poplatník uplatnit již za zdaňovací období 2014. Výše slevy na každé vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti je omezena částkou odpovídající minimální mzdě, a to i když budou skutečně vynaložené náklady za umístění dítěte do

předškolního zařízení vyšší. Za rok 2014 činí maximální výše slevy částku 8.500 Kč, pro rok 2015 částku 9.200 Kč. Počet dětí, na které lze slevu uplatnit, není omezen. Slevu mohou uplatnit zaměstnanci u zaměstnavatelů v rámci ročního zúčtování záloh nebo v rámci individuálního daňového přiznání.

Uplatnění základní slevy na dani za rok 2013 a 2014 u pracujících důchodců

Na základě nálezů Ústavního soudu mohou starobní důchodci, kteří měli příjmy podléhající dani z příjmů, které nebyly osvobozeny od daně, uplatnit základní

slevu na poplatníka ve výši 24.840 Kč ročně stejně jako všichni ostatní poplatníci. Tato možnost se jim otevírá nejen pro rok 2014, ale zpětně i za rok 2013.

Solidární zvýšení daně

Výhradně pro účely výpočtu solidárního zvýšení daně je umožněno kompenzovat ztrátu ze samostatné výdělečné činnosti s příjmy ze závislé činnosti. Pokud tak ztráta ze samostatné výdělečné činnosti sníží příjem ze závislé činnosti natolik, že poplatník nedosáhl limitu pro uplatnění solidárního

zvýšení daně, toto se neuplatní. Další změnou je zrušení povinnosti podávat přiznání k dani z příjmů u těch zaměstnanců, u nichž byla v průběhu zdaňovacího období odvedena záloha na solidární zvýšení daně, ale celkový limit ve výši 1.245.216 Kč nebyl dosažen.

Zdanění jednatelů – daňových nerezidentů

Příjem jednatelů společností s ručením omezeným – daňových nerezidentů podléhá zdanění srážkovou daní již za zdaňovací období 2014. Ačkoliv daňový nerezident nemůže v tomto případě u plátce daně uplatnit základní slevu na dani, výhodou tohoto postupu je, že se u příjmů podléhajících srážkové dani neuplatní solidární zvýšení daně. Vzhledem k tomu, že však tento způsob zdanění srážkovou daní nevyplýval jasně ze zákona o daních z příjmů v roce 2014, nebude na základě výsledků koordinačního výboru za rok 2014 daňová správa pozastavovat ani zdanění příjmů jednatelů daní z příjmů vybírané formou záloh.

V této souvislosti upozorňujeme, že pokud byla vybírána daň srážkou a jednatel je daňovým rezidentem členského státu EU nebo EHP, může přesto podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob v České republice a uplatnit základní slevu na dani. V takovém případě se ale uplatní solidární zvýšení daně, pokud celková výše příjmů přesáhne limit 1.245.216 Kč. Uplatnění dalších slev je podmíněno výší deklarovaných příjmů ze zdrojů v České republice, které musejí tvořit alespoň 90 % z celkové výše celosvětových příjmů, což je daňový nerezident povinen správci daně doložit potvrzením zahraničního správce daně.



■ Další změny, které ovlivňují zdaňovací období 2015

Daňové zvýhodnění na vyživované děti

Dochází ke zvýšení daňového zvýhodnění na vyživované děti. Daňové zvýhodnění na první dítě zůstává ve výši 13.404 Kč, na druhé dítě se zvyšuje na částku 15.804 Kč a na třetí a další dítě se zvyšuje na roční částku 17.004 Kč.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě si mohou uplatnit i daňoví nerezidenti, kteří jsou rezidenty EU a EHS, pokud splní současně podmínku 90% příjmů z České republiky a předloží potvrzení od správce daně ze země, jejímž jsou rezidenty, o výši svých celosvětových příjmů.

Osvobození nepeněžních benefitů u zaměstnanců

Zachováno zůstává osvobození poskytnutí nepeněžních benefitů zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům zaměstnavatelem z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění nebo na vrub nedaňových nákladů, a to ve formě použití zdravotnických, vzdělávacích nebo rekreačních

zařízení nebo spočívající v použití zařízení péče o děti předškolního věku či ve formě příspěvků na kulturní nebo sportovní akce. Maximální limit zůstává zaveden pouze v případě poskytnutí rekreace nebo zájezdu, a to v úhrnné výši 20 000 Kč za zdaňovací období.

Životní pojištění – zpřísnění podmínek

Daňové výhody u soukromého životního pojištění jsou umožněny jen těm poplatníkům, kteří ke stávající smlouvě s pojišťovnou doloží, že jim smlouva neumožňuje výběry do věku 60 let poplatníka a zároveň trvání smlouvy bude minimálně 60 měsíců.

V případě předčasných výběrů budou příjemem poplatníka podle § 6 ZDP příspěvky zaměstnavatele, které byly v uplynulých 10 letech od daně osvobozeny (toto ustanovení se týká i smluv uzavřených před 2015, avšak až příspěvků zaměstnavatele zaplacených po 1. 1. 2015). Poplatník zároveň bude muset dodat i částky, o které si snižoval svůj daňový základ, a to až deset let zpětně. Oba tyto příjmy zdaní sám v daňovém přiznání.



Uplatnění základní slevy na dani za rok 2015 u pracujících důchodců na základě novely ZDP a limity osvobození důchodů

Pro zdaňovací období 2015 je základní sleva pro starobní důchodce opět obsažena v zákoně o daních z příjmů a tyto osoby ji mohou uplatnit, pokud mají jiné než osvobozené příjmy.

Zároveň mají ale pracující důchodci povinnost testovat výši příjmů ze závislé činnosti, podnikání a pronájmu. Pokud totiž tyto příjmy přesáhnou částku 840.000 Kč, nemohou starobní důchodci požívat osvobození starobních důchodů ve výši 331.200 Kč ročně.

Bezúročné zápůjčky, výpůjčky a výprosy

Předmětem daně z příjmů se znovu stává majetkový prospěch z bezúročných zápůjček, výpůjček a výprosů. Obecně u fyzických osob je osvobozen majetkový prospěch vylučitele při bezúročném zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce nebo výprosníka při výprose v případě, že jsou poskytnuty vyjmenovanými osobami blízkými. V případě bezúročných zápůjček, výpůjček nebo výprosů poskytnutých ostatními osobami se osvobození uplatní u příjmů z těchto majetkových prospěchů od téhož poplatníka, jen pokud nepřesáhnou ve zdaňovacím období 100 000 Kč.

To však neplatí u zaměstnanců, kde je daňový režim značně přísnější. U zaměstnanců je osvobozen majetkový prospěch z bezúročných zápůjček poskytnutých jim zaměstnavatelem, a to u nesplacených zůstatků z těchto zápůjček (jistin) až do úhrnné výše 300.000 Kč od téhož zaměstnavatele. V případě zápůjčky, která přesahuje tuto částku, je příjmem zaměstnance majetkový prospěch ve výši úroku obvyklého z částky, která přesahuje tento limit.

Autorské honoráře

Příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisu, rozhlasu nebo televize jsou znovu samostatným základem daně pro srážkovou daň za podmínky, že úhrn příjmů od téhož plátce daně nepřesáhne

v kalendářním měsíci částku 10.000 Kč. Toto zdanění bude již konečné bez možnosti podat daňové přiznání a sraženou daň započíst na celkovou daňovou povinnost.

Limity výše paušálních výdajů uplatňovaných osobami s příjmy ze samostatné činnosti

Od roku 2015 je omezena maximální výše paušálních výdajů nejen u vybraných profesí, ale u všech osob samostatně výdělečně činných. Paušální výdaje lze tak uplatnit jen z maximální částky 2 000 000 Kč u každého typu příjmů, tedy například

u příjmů ze živnostenského podnikání maximální paušální výdaj ve výši 60 % nesmí přesáhnout 1 200 000 Kč, a to i když živnostník měl příjmy vyšší než 2 000 000 Kč.

Sazba daně a limit pro solidární zvýšení daně

Sazba daně z příjmů fyzických osob zůstala i pro zdaňovací období 2015 ve výši 15 %, v případě příjmů ze závislé činnosti zůstává základem daně

tzv. superhrubá mzda. Zvýšil se však limit pro uplatnění solidárního zvýšení daně ve výši 7 % na 1 277 328 Kč za rok, resp. 106 444 Kč měsíčně.

Oznamovací povinnost osvobozených příjmů

Úplnou novinkou je povinnost oznámení každého osvobozeného příjmu převyšujícího 5 000 000 Kč u fyzických osob, a to ve lhůtě pro podání přiznání k dani z příjmů. Správce daně by měl na svých stránkách zveřejnit seznam rejstříků a evidencí, do nichž má přístup, protože v těchto omezených případech oznamovací povinnost fyzické osoby

nevzniká. S touto oznamovací povinností souvisí i významné sankce za její nesplnění, odstupňované od 0,1 % z až do 15% z hodnoty osvobozeného příjmu, který nebyl oznámen, a to podle toho, zda dodatečně splní poplatník oznamovací povinnost spontánně, či na základě výzvy správce daně či zda ji nesplní vůbec.



DAŇOVÝ ŘÁD

Elektronická forma podání pro fyzické i právnické osoby

Všechny osoby, které mají zpřístupněnou datovou schránku anebo podléhají povinnému auditu, mají povinnost podávat přihlášky k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádná daňová tvrzení nebo dodatečná daňová tvrzení pouze elektronicky a ve stanoveném formátu a struktuře. Pokud nebude podání podáno elektronicky, ale v papírové podobě jinak bez vady, hledí se na něj sice jako na podané bez vady pro účel, pro který bylo podáno, ale přesto poplatník obdrží pokutu ve výši 2.000 Kč za každé

jednotlivé podání z důvodu maření úředního výkonu. Pokud správce daně posoudí, že daňový subjekt závažně ztěžuje správu daní tím, že nesplnil povinnost učinit podání elektronicky, může kromě toho uložit další pokutu až do výše 50.000 Kč. Elektronická komunikace se správcem daně musí být podepsána uznávaným elektronickým podpisem, odeslána prostřednictvím datové schránky nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, jakým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

Sankce za pozdní registraci

Je zavedena pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy až do výše 500 000 Kč, a to za nesplnění registrační, ohlašovací či jiné oznamovací povinnosti stanovené daňovým zákonem nebo

správcem daně, případně i za nesplnění záznamní nebo jiné evidenční povinnosti stanovené daňovým zákonem nebo správcem daně.

Prominutí penále

Poslední změnou, tentokrát pozitivní, o níž chceme informovat v tomto čísle Tax Fresh, je možnost správce daně prominout až 75 % penále a úroku z prodlení a úroku z posečkané částky daně, a to na

základě žádosti daňového poplatníka. Jednou z podstatných podmínek kladného rozhodnutí správce daně je úhrada daně, k níž se penále nebo úrok váže.





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.hlb.com