



# TAX FRESH

VDÁNÍ Č.: 1 / LEDEN 2016

## UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

**ZMĚNY V DAŇOVÝCH  
ZÁKONECH A OSTATNÍCH  
PŘEDPÍSECH V ROCE 2016**



Vážení obchodní přátelé,

v letošním prvním čísle našeho zpravodaje bychom Vám rádi popřáli mnoho úspěchů do nového roku a poděkovali Vám za dosavadní spolupráci. Budeme rádi, pokud Vám budeme moci být v oblasti daní, účetnictví a auditu nápomocni i v novém roce! Spolu s tímto přáním bychom Vás dále rádi informovali o nejdůležitějších legislativních změnách, které v novém roce nastanou v oblasti daňového práva a účetnictví.

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

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková  
Tax partner

Ladislav Dědeček  
Tax partner

**HLB PROXY**  
Audit & Tax Services

## DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

**Sazba daně** z příjmů fyzických osob zůstává pro rok 2016 beze změny, tj. činí 15 %, a vypočítává se ze superhrubé mzdy. U příjmů převyšujících hranici 108.024,00 Kč (pro rok 2015 byl limit 106.444,00 Kč), se navíc uplatňuje 7% solidární zvýšení daně.

Pokud bude **hranice příjmů pro solidární zvýšení** překročena po celý rok 2016, tj. roční příjem přesáhne 1.296.288,00 Kč (pro rok 2015 byl limit 1.277.328,00 Kč), bude poplatník povinen podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Poplatníkům s nižšími příjmy bude moci zaměstnavatel provést roční zúčtování daně.

V roce 2016 by mělo dojít ke zvýšení **daňových zvýhodnění na děti**, a to následovně:

- pro první dítě zůstává zvýhodnění 13.404,00 Kč (tj. 1.117,00 Kč měsíčně);
- pro druhé dítě se zvyšuje o 1.200,00 Kč na 17.004,00 Kč (tj. 1.417,00 Kč měsíčně);
- pro třetí a další dítě se zvyšuje o 3.600,00 Kč na 20.604,00 Kč (tj. 1.717,00 Kč měsíčně).

Novela zákona o daních z příjmů, která zvýhodnění zvyšuje, nebyla prozatím schválena. Z jejího návrhu však vyplývá, že vyšší zvýhodnění budou moci poplatníci uplatnit za celý rok 2016 buď ve svých daňových přiznáních, nebo v ročním zúčtování.

---

## SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

Pro rok 2016 činí **maximální vyměřovací základ** pro pojistné na sociální pojištění 1.296.288,00 Kč. Nad tuto částku se sociální pojištění neodvádí (na rozdíl od zdravotního pojištění, které je hrazeno i nad tuto hranici příjmu).

---

## DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Hlavní novinkou pro rok 2016 je povinnost podávat spolu s přiznáním k DPH rovněž i **kontrolní hlášení**. Tato povinnost nastane poprvé za leden 2016, respektive 1. čtvrtletí 2016. Bližší informace ke kontrolnímu hlášení jsme Vám již přinesli v našem loňském Tax Fresh č. 3/2015.

Od 1. ledna 2016 se mění definice pojmu **stavební pozemek**. Účelem této změny je, aby byly zdaněny pozemky určené k zastavění a český zákon byl uveden do souladu s evropskou úpravou. Při prodeji stavebního pozemku se nadále uplatňuje základní sazba DPH 21 %. Generální finanční ředitelství publikovalo na svých internetových stránkách dodatek k „Informaci k uplatňování DPH u nemovitých věcí“, který obsahuje bližší podrobnosti.

**Sleva na dani za umístění dítěte**, tzv. školovné, ve výši výdajů vynaložených na předškolní zařízení může za rok 2016 činit až 9.900,00 Kč (za rok 2015 částku 9.200,00 Kč). Nově bylo pro účely slevy definováno předškolní zařízení.

V souvislosti se zvýšením minimální mzdy dojde ke zvýšení dolní hranice příjmu (ve výši šestinásobku roční minimální mzdy) pro vznik nároku na **daňový bonus** z částky 55.200,00 Kč na 59.400,00 Kč (tj. měsíčně 4.950,00 Kč).

Rok 2015 je prvním zdaňovacím obdobím, za které musí fyzické osoby podat **oznámení o osvobozených příjmech** převyšujících částku 5 mil. Kč, a to do konce lhůty pro podání daňového přiznání, tj. do 31.3.2016, respektive 30.6.2016 pro poplatníky, kterým daňové přiznání zpracovává daňový poradce.

S účinností od 1.1.2016 byl zrušen **II. pilíř důchodového spoření**. Toto spoření tak bude poplatníkům sráženo naposledy za prosinec 2015. Naspořené prostředky budou poplatníkům buď vyplaceny, nebo převedeny na účet penzijního připojištění.

Změnou v posuzování dodání nemovité věci, které je osvobozeno od daně, je **počítání lhůty pro osvobození** (5 let resp. 3 roky u nemovitých věcí nabytých do konce roku 2012). Od 1.1.2016 bude osvobozeno dodání nemovité věci po uplynutí 5 let od prvního kolaudačního souhlasu nebo od podstatné změny nemovité věci.

Bližší informace lze nalézt v dodatku k „Informaci k uplatňování DPH u nemovitých věcí“, který je publikován na internetových stránkách Finanční správy ČR.

Od 1.1.2016 musí plátce použít režim přenesení daňové povinnosti, tzv. **lokální reverse-charge**, i na nemovité věci, pokud se rozhodne, že dodání nemovité věci plátci, u které již uplynula 5 letá lhůta pro osvobození (resp. 3 letá lhůta u nemovité věci nabyté do konce roku 2012), podrobí zdanění.

**Místně příslušným správcem daně** u tzv. neusazených osob, tj. u osob povinných k dani, které nemají v tuzemsku sídlo ani provozovnu, bude nově Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj namísto Finančního úřadu pro hlavní město Prahu.

Tato úprava bude provedena novelou zákona o DPH, která je projednávána v souvislosti s novým celním zákonem. Nabytí účinnosti je očekáváno v průběhu roku 2016.

## ÚČETNICTVÍ

Od roku 2016 se budou podle účetních předpisů rozlišovat **mikro, malé, střední a velké účetní jednotky**. Pro mikro a malé účetní jednotky budou platit zejména následující zjednodušení:

- budou moci sestavit závěrku ve zkráceném rozsahu, pokud nemají povinnost auditu,
- nebudou muset zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud nemají povinný audit a pokud jim zvláštní právní předpis tuto povinnost neukládá,
- nebudou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách ve vlastním kapitálu.

Dále dochází ke změně ve dvou ze tří parametrů (aktiva, obrat a počet zaměstnanců) pro povinné **ověřování účetních závěrek auditorem**. Dosavadní znění zákona o účetnictví definovalo aktiva celkem jako brutto aktiva, nově půjde o netto aktiva. Hodnota obratu bude nově nižší o položku aktivace a změny stavu zásob vlastní činnosti, která do jeho výše nebude zahrnována (bude vykazována v nové účtové skupině nákladů „58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace“).

Díky těmto změnám tak fakticky dojde k posunu hranic pro povinný audit. Účetní jednotky by proto měly rozhodující parametry posoudit podle nového vymezení příslušných pojmů, aby se ujistily, zda nadále podléhají či nepodléhají povinnému ověření účetní závěrky auditorem. **Výše uvedené může mít vliv i na termín podání daňového přiznání.**

Další výraznou změnou je povinnost zohlednit k rozvahovému dni běžného účetního období **události, které nastaly do konce rozvahového dne**, i když se informace o těchto událostech staly účetní jednotce známými až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.

Tato změna tedy může ovlivnit dosavadní postupy například ve vztahu k časovému rozlišení u bonusů, slev atp.

Od **povinnosti konsolidovat** bude nově osvobozena tzv. malá skupina podniků, která nepřekračuje dvě ze tří kritérií: aktiva 100 mil. Kč, obrat 200 mil. Kč a 50 zaměstnanců. Podmínkou je, že tato skupina nebude zahrnovat subjekt veřejného zájmu (např. firmu obchodovanou na burze).

Od začátku roku 2016 se mění také způsob **účtování o přijatých darech** – již nebudou účtovány ve prospěch kapitálového účtu 413 - Ostatní kapitálové fondy, ale jako jiné provozní výnosy, vykazované v položce III.3. Jiné provozní výnosy.

Významný dopad na účetní jednotky může mít i **změna způsobu oceňování zásob vlastní výroby**. U zásob vytvořených vlastní činností se vlastní náklady nadále oceňují ve skutečné výši, nově se však do ocenění zahrnuje kromě přímých nákladů (přímo přiřaditelných k jednotlivým druhům výrobků) také poměrná část jak variabilních, tak fixních nepřímých nákladů (správní režie). Účetní jednotky tak budou muset přenastavit stávající kalkulace a posoudit, jaká část režijních nákladů bude vstupovat do ocenění zásob.

## DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

V návaznosti na kategorizaci účetních jednotek zavedenou zákonem o účetnictví byl novelizován i zákon o daních z příjmů, aby byl zachován daňový režim při **prodeji cenných papírů mikro účetní jednotkou** – právnickou osobou. Tito poplatníci budou i nadále při prodeji cenných papírů zahrnovat do základu daně z příjmů nabývací cenu cenného papíru (s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. w) a ze) zákona o daních z příjmů), i když už cenné papíry nebudou přeceňovat na reálnou hodnotu.

S účinností od 1.1.2016 již účetní ani daňové předpisy nedefinují **zřizovací výdaje** jako nehmotný majetek. Odpisování zřizovacích výdajů zaevidovaných do konce roku 2015 se dokončí podle stávajících předpisů.

## REZERVA NA NAKLÁDÁNÍ S ELEKTROODPADEM ZE SOLÁRNÍCH PANELŮ

Do zákona o rezervách přibyla nová samostatná rezerva pro daňové účely, a sice **rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů** uvedených na trh do dne 1. ledna 2013. Tím by měly odpadnout dosavadní diskuse o tom, jak správně daňově posoudit příspěvky na likvidaci.

Přechodné ustanovení umožňuje uplatnit předmětnou rezervu již za zdaňovací období započaté v roce 2015. Do tvorby rezervy lze zároveň zahrnout i částku připadající na měsíce zdaňovacího období započatého v roce 2014, ve kterých jsou splněny podmínky pro její tvorbu.

Tuto rezervu může provozovatel solární elektrárny vytvářet poprvé za zdaňovací období roku 2015, a to bez ohledu na účtování o příspěvcích na likvidaci panelů. Jedná se tak o první daňově uznatelnou rezervu, která se tvoří nezávisle na účetnictví daňového poplatníka.

## DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

S účinností od 1.4.2016 by mělo dojít ke sjednocení osoby poplatníka daně v osobě nabyvatele nemovité věci u daně z nabytí nemovitých věcí. V důsledku toho by měl být **poplatníkem daně z nabytí** vždy nabyvatel nemovité věci (kupující). Současně dojde k zániku institutu ručitele daně, který existoval pro situace, kdy byl poplatníkem daně prodávající.

Při **nabytí inženýrských sítí** bude nově podléhat zdanění pouze nabytí budov nebo jejich částí, které jsou částí inženýrské sítě. To odstraní problémy, které v praxi přinášely převody inženýrských sítí díky obtížnému definování nemovité věci v těchto případech.

Navrhuje se zjednodušit určení sjednané ceny u **směny nemovitých věcí** tak, že se nebude přihlížet k hodnotě pozbývané nemovité věci.

Osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí se budou vztahovat pouze na **první úplná nabytí nově dokončených nebo užívaných staveb a jednotek** (staveb a jednotek dokončených podle stavebních předpisů nebo předčasně užívaných), a to podle toho, která z těchto skutečností nastane dříve. Osvobození nebude možno aplikovat v případech rozestavěných staveb a jednotek.



## DAŇOVÝ ŘÁD

Od roku 2016 bude na 23 územních pracovištích finančních úřadů změněn rozsah poskytovaných služeb a provoz, přičemž zde již **nebudou umístěny spisy** (tj. složky, v nichž jsou evidovány daňové záležitosti poplatníka).

Proto bude s účinností od 21.5.2016 vydán nový pokyn GFŘ-D-23 o umístění spisu nebo jeho příslušné části na finančních úřadech a na územních pracovištích finančních úřadů, který nahradí stávající pokyn GFŘ-D-12.

Základním pravidlem je, že všechny spisy zůstávají na „svých“ územních pracovištích umístěny i nadále, kromě níže uvedeného:

Územní pracoviště, na kterém je umístěn spis do 20.5.2016	Územní pracoviště, na kterém bude nově umístěn spis od 21.5.2016
Územní pracoviště v Dobříši	Územní pracoviště v Příbrami
Územní pracoviště ve Voticích	Územní pracoviště v Benešově
Územní pracoviště v Blatné	Územní pracoviště ve Strakonících
Územní pracoviště ve Vodňanech	Územní pracoviště ve Strakonících
Územní pracoviště v Horažďovicích	Územní pracoviště v Sušici
Územní pracoviště v Horšovském Týně	Územní pracoviště v Domažlicích
Územní pracoviště v Nepomuku	Územní pracoviště v Blovicích
Územní pracoviště v Aši	Územní pracoviště v Chebu
Územní pracoviště v Kraslicích	Územní pracoviště v Sokolově
Územní pracoviště v Bílině	Územní pracoviště v Teplicích
Územní pracoviště v Podbořanech	Územní pracoviště v Žatci
Územní pracoviště v Železném Brodě	Územní pracoviště v Jablonci nad Nisou
Územní pracoviště v Nové Pace	Územní pracoviště v Jičíně
Územní pracoviště v Přelouči	Územní pracoviště v Pardubicích
Územní pracoviště v Náměšti nad Oslavou	Územní pracoviště v Třebíči
Územní pracoviště v Pacově	Územní pracoviště v Pelhřimově
Územní pracoviště v Telči	Územní pracoviště v Jihlavě
Územní pracoviště v Konici	Územní pracoviště v Prostějově
Územní pracoviště v Bohumině	Územní pracoviště v Karvině
Územní pracoviště v Českém Těšíně	Územní pracoviště v Karvině
Územní pracoviště ve Fulneku	Územní pracoviště v Novém Jičíně
Územní pracoviště v Orlové	Územní pracoviště v Karvině
Územní pracoviště v Bystřici pod Hostýnem	Územní pracoviště v Holešově

## SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍMU ZDANĚNÍ

V roce 2015 vstoupily v platnost smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s **Kolumbijskou republikou** a **Pákistánskou islámskou republikou**. Obě tyto nové smlouvy se začnou aplikovat od roku 2016.

Od tohoto data se bude uplatňovat i Protokol mezi Českou republikou a **Belgickým královstvím** k dříve sjednané smlouvě o zamezení dvojímu zdanění.

---

## MEZINÁRODNÍ VÝMĚNA INFORMACÍ O FINANČNÍCH ÚČTECH

V roce 2015 poprvé proběhla automatická **výměna informací o finančních účtech** podle tzv. Dohody FATCA uzavřené mezi Českou republikou a USA. Výměna informací o zahraničních účtech českých občanů (daňových rezidentů) bude v roce 2016 rozšířena na dalších několik desítek států. Česká finanční správa bude mít každoročně k dispozici podrobné informace o zůstatcích na účtech českých daňových rezidentů v zahraničí, bez nutnosti podstupovat proces získání informací na základě individuální žádosti.

Lze tak očekávat, že přibude výzev finančních úřadů k podání daňových přiznání u poplatníků, kteří mají v zahraničí vedené bankovní účty.

---

## PROKAZOVÁNÍ PŮVODU MAJETKU – NÁVRH ZÁKONA

V roce 2016 bude probíhat schvalování zákona o **prokazování původu majetku**. Jeho cílem je umožnit správci daně vyzvat poplatníka k prokázání příjmů, pokud existuje významný rozdíl (alespoň 7 mil. Kč) mezi nárůstem jmění poplatníka, jeho spotřebou nebo jiným vydáním a příjmy vykázanými v daňovém přiznání. Poplatník je povinen prokázat, že majetek byl financován z příjmů, které byly řádně zdaněny nebo zdanění nepodléhají.

Správce daně zároveň vyměří penále ve zvýšené výši 50 % nebo 100 % stanovené daně. Správce daně může také v určených případech vyzvat k podání prohlášení o majetku, pokud podle předběžného závěru hodnota majetku poplatníka přesahuje 10 mil. Kč (s výjimkou majetku, který je veden v rejstřících či evidencích). Účinnost zákona by měla nastat v průběhu roku 2016.

Pokud poplatník důkazní břemeno neunes, bude mu základ daně, respektive daň stanovena pomocí tzv. pomůcek.





**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

**www.proxy.cz www.hlbi.com**



**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