



TAX FRESH

VDÁNÍ Č.: 2 / KVĚTEN 2016

UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

**ODČITATELNÁ POLOŽKA NA
VÝZKUM A VÝVOJ
ZÁKON O ELEKTRONICKÉ
EVIDENCI TRŽEB
AKČNÍ PLÁN PRO KONTROLU
PŘEVODNÍCH CEN**



Vážený obchodní přítel,

v dalším čísle našeho Zpravodaje bychom Vás opět rádi seznámili s aktuálními změnami. V současné době řada společností investuje své prostředky do vývoje a výzkumu, proto přinášíme informaci o připravované novele. Dále bychom Vás chtěli upozornit na zákon o elektronické evidenci tržeb a změny v dani z nabytí nemovitých věcí. V oblasti DPH jsme pro vás připravili každodenní pomůcku ve formě aktuálních sazeb DPH v zemích EU, ale i Švýcarsku a Norsku.

V neposlední řadě bychom se s vámi chtěli podělit o informaci, že partnerka naší společnosti získala v silné konkurenci daňových poradců ocenění „daňová hvězda roku“. Věříme, že naši „25“ společně s vámi v letošním roce oslavíme nejen prací, ale i některými společnými zážitky.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax partner

Ladislav Dědeček
Tax partner

HLB PROXY
Audit & Tax Services

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB - ZVÝŠENÍ DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ NA VYŽIVOVANÉ DĚTI

Upozorňujeme na změnu platnou od května 2016. Dne 25.4.2016 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č.125/2016 Sb., kterým se mění zákon o daních z příjmů tak, že dochází ke zvýšení daňového zvýhodnění na druhé dítě z částky 15.804 Kč na částku 17.004 Kč ročně a na třetí a každé další dítě z částky 17.004 Kč na částku 20.604 Kč ročně.

Tento zákon nabývá účinnosti prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni jeho vyhlášení, tj. dnem 1. května 2016.

Dle „Sdělení Generálního finančního ředitelství“, pokud poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění u plátce daně z příjmů ze závislé činnosti, pak se **toto zvýšení poprvé použije při zúčtování mzdy za kalendářní měsíc květen 2016.**

Měsíčně se tedy jedná o částku 1.417 Kč na druhé dítě a částku 1.717 Kč na třetí a každé další dítě. Zbývající část nároku na daňové zvýhodnění za kalendářní měsíce leden až duben 2016 bude poplatníkům zohledněna až v rámci ročního zúčtování záloh popřípadě v rámci daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2016.

Výše daňového zvýhodnění na první dítě zůstává stejná tj. 13.404 Kč ročně, 1.117 Kč měsíčně. Dle našich informací je již připravena další novela na zvýšení daňového zvýhodnění od roku 2017, která by se opět měla týkat zvýšení částek u druhého, třetího a dalšího dítěte.

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB - ODČITATELNÁ POLOŽKA NA VÝZKUM A VÝVOJ

Stále více společností začíná v současné době řešit problematiku výzkumu a vývoje. Na tuto skutečnost reaguje i připravovaná novela č. 489/0 „Vládní návrh zákona, kterým se mění zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků“. V rámci této novely dochází k rozšíření některých uznatelných nákladů v souvislosti s výzkumem a vývojem.

Jak vlastně v praxi daňová podpora funguje?

Při splnění podmínek lze uplatnit dle zákona o daních z příjmů v České republice odpočet ve výši:

- ✓ **100% výdajů** vynaložených na výzkum a vývoj vynaložených ve zdaňovacím období
- ✓ **plus 10%** výdajů převyšujících náklady minulého období, tj. celkem 110% u tohoto meziročního přírůstku nákladů.

Výše odpočtu od základu daně je de-facto jakousi „odměnou státu“ vůči společnostem, které se touto problematikou zabývají a investují do ní své prostředky. Společnosti si tímto způsobem uplatní „náklady 2x“ a to jednou ve formě klasických daňově uznatelných nákladů a podruhé ve formě odčitatelné položky od základu daně.

Jaké jsou nejčastější náklady, které lze tímto způsobem v souvislosti s výzkumem a vývojem uplatnit?

Jedná se zejména o související mzdové náklady včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění, daňové odpisy majetku a provozní náklady např. náklady na pořízený materiál, zásoby, výdaje na literaturu, elektrickou energii apod. Samozřejmě, že základní podmínkou je, že tyto náklady jsou v přímé souvislosti s řešením projektu výzkumu a vývoje.

Tato zajímavá daňová úspora je však spojena s **přísnými administrativními požadavky a riziky**, které je nutno velmi pečlivě ošetřit. Podmínkou nutnou pro uznání odčitatelné položky na výzkum a vývoj je písemný dokument „Projekt výzkumu a vývoje“, který má zákonem stanovené náležitosti. Tento „Projekt“ musí být zpracován před vlastním zahájením řešení projektu výzkumu a vývoje. Dalším rizikem je vlastní klasifikace projektu, zda se skutečně jedná o projekt výzkumu a vývoje nikoli projekt omezený na inovaci, což je nutné si vždy uvědomit, neboť správci daně v ČR tyto skutečnosti pečlivě prověřují.

ZÁKON O ELEKTRONICKÉ EVIDENCI TRŽEB NABYL PLATNOSTI

Zákon o evidenci tržeb byl vyhlášen dne 13. dubna 2016 ve Sbírce zákonů jako zákon č. 112/2016 Sb. Spolu s ním byl vyhlášen také doprovodný zákon č. 113/2016 Sb., kterým se snižuje DPH v oblasti stravovacích služeb z 21 na 15 % s výjimkou alkoholických nápojů.

Formálně tak byla učiněna tečka za dlouhým obdobím politických sporů a vzrušených debat o smysluplnosti či správnosti evidence tržeb a podnikatelé se mohou začít soustředit na přípravu této nové povinnosti.

Dle typu činnosti se podniky a podnikatelé budou zapojovat do evidence tržeb takto:

- od 1. prosince 2016 - ubytovací a stravovací služby,
- od 1. března 2017 - maloobchod a velkoobchod,
- od 1. března 2018 - ostatní činnosti, například svobodná povolání, doprava, zemědělství,
- od 1. června 2018 - vybraná řemesla a výrobní činnosti.

Konkrétní zařazení Vašeho podniku do odpovídající fáze naleznete podle jeho NACE kódu činnosti například na:

<http://www.e-trzby.cz/cs/odkdy-evidovat-trzby>

Osobou povinnou evidovat tržby je podnikatel, který přijímá platby v souvislosti se svým podnikáním, a to v hotovosti, platební kartou nebo jiným obdobným způsobem (bankovní převody evidenci nepodléhají).

Evidenci podléhají pouze příjmy z činností, které mají povahu podnikání, tzn. z evidence budou vyloučeny například příjmy z pronájmů dle § 9 zákona o daních z příjmů či příjmy z příležitostné činnosti dle § 10 zákona o daních z příjmů (např. prodeje přebytků ze zahrádek).

Zákon předpokládá i taxativně vymezené výjimky z povinnosti evidence jako například plošná výjimka pro finanční instituce (banky, pojišťovny, obchodníky s cennými papíry, investiční fondy atd.) nebo výjimka dle předmětu tržby (např. vyúčtování v rámci pracovněprávních vztahů, jízdné v dopravních prostředcích nebo prodeje prostřednictvím automatů).

Otázka plátcovství k DPH nehraje roli a evidenci podléhají všichni podnikatelé bez ohledu na registraci k DPH.

Podnikatelům vzniknou zejména tyto povinnosti:

- požádat správce daně o autentizační údaje (a to ještě před přijetím první evidované tržby, nejdříve však od 1. září 2016),
- pořídit si zařízení pro elektronickou evidenci tržeb (postačuje jakékoliv zařízení s přístupem na internet, registrační pokladny nejsou nutné),
- v okamžiku tržby odeslat údaje správci daně o konkrétní tržbě,
- vyčkat na obdržení kódu konkrétní transakce,
- vydat účtenku s kódem identifikujícím konkrétní transakci. Zákon o evidenci tržeb neupravuje formát ani způsob předání účtenky zákazníkovi, a tudíž podnikatel může vystavit účtenku i elektronicky (bez tisku a předat ji zákazníkovi, např. prostřednictvím e-mailu, MMS, přes bluetooth).

Zákon o evidenci tržeb také upravuje pravomoc správce daně provádět kontrolní nákup, kterým bude ověřeno plnění výše uvedených povinností, a to zejména evidence konkrétní tržby a vystavení účtenky s identifikačním kódem transakce. Případnou sankcí při zjištěném porušení pravidel může být vedle pokuty (až do 500.000 Kč) také uzavření provozovny (v situaci úmyslného obcházení zákona).

Pro zjištění konkrétních povinností vyplývajících z elektronické evidence tržeb neváhejte kontaktovat odborníky naší kanceláře.



BEZÚPLATNÉ PŘÍJMY OPTIKOU FINANČNÍ SPRÁVY

Téměř 1 rok, od dubna 2015, trvalo projednávání příspěvku Komory daňových poradců se zástupci finanční správy na téma daňové dopady bezúplatných příjmů (jedná se o příspěvek na Koordinační výbor projednáváný pod číslem 452/22.04.15). I když zástupci Generálního finančního ředitelství nedali odpověď na všechny otázky související s touto problematikou, je stanovisko v mnoha aspektech cenným pomocníkem při výkladu do této doby sporných otázek zdanění bezúplatných příjmů.

Nejvýznamnější závěry pro denní praxi jsou:

- Bezúplatně poskytnuté služby (např. vymalování kanceláře či vedení účetnictví zdarma) jsou na straně příjemce služby řešeny "přidaněním" (příjemce služby zvýší svůj základ daně z příjmů o hodnotu přijaté služby dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 16 ZDP) a zároveň "oddaněním" (příjemce služby sníží svůj základ daně dle § 23 odst. 3 písm. c) bod 8 ZDP), a to ve stejné výši. Dopad do základu daně příjemce bezúplatné služby by tak měl být neutrální, přičemž oddanění není povinnost, nýbrž možnost.

Stejný přístup u příjemce byl potvrzen také pro případy přijatých bezúročných zápůjček, výpros a výpůjček.

Co se týče otázky ocenění bezúplatného příjmu – která je pro provedení výše uvedených operací „přidaněním“ a „oddaněním“ v daňovém priznání poplatníků klíčovou – preferuje finanční správa ocenění dle předpisů pro oceňování majetku.

- Z pohledu poskytovatele bylo potvrzeno, že bezúročné zápůjčky, výpros a výpůjčky nebudou podléhat testu cen obvyklých dle § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů.

Stanovisko bohužel neobsahuje toto potvrzení pro situaci poskytovatele bezúplatných služeb.

- V případě bezúročných zápůjček nebo poskytnutého ručení společníka své obchodní korporaci či družstevníka svému družstvu nejde u obchodní korporace o bezúplatný příjem, který by měl vést ke zvýšení základu daně na straně obchodní korporace či družstva.

Obdobný přístup (tzn. žádný bezúplatný příjem u příjemce-vypůjčitele) bude finanční správa aplikovat v případě zajištění závazku převodem práva s následnou výpůjčkou a dále při výpůjčce strojů, zařízení, šablon a forem pro zajištění smluvních dodávek.

S dalšími specifickými případy, které byly předmětem příspěvku nebo s detailní analýzou dopadu bezúplatných příjmů na Vaši společnost Vás rádi seznámí odborníci naší kanceláře.

ZMĚNY V DANI Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

Sněmovna aktuálně projednává novelu zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, která přináší celou řadu důležitých změn. Zřejmě tou nejvýznamnější a nejviditelnější je určení nabyvatele jakožto poplatníka ve většině případů převodů nemovitých věcí. Dopusud mohou být poplatníkem daně jak nabyvatel, tak převodce.

Další důležitou změnou je omezení osvobození nových bytů a rodinných domů pouze na dokončené stavby. Osvobozeno tak již nebude úplatné nabytí rozestavěného bytu či rodinného domu. Nově by mělo být také možné určit nabývací cenu prostřednictvím směrné hodnoty i u pozemku, k němuž není zřízeno právo stavby a na kterém jsou náletové dřeviny (samovolně vzrostlé dřeviny) nebo živý plot, případně oplocení nebo zpevněné plochy do 25 m². Tím odpadne nutnost nechávat pro tyto případy vyhotovit znalecký posudek.

V průběhu projednávání byly poslanci předloženy i pozměňovací návrhy. Jeden se týká osvobození obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí od povinnosti platit daň z nabytí vlastnického práva k nemovité věci.

Další pozměňovací návrhy dokonce cílí na snížení sazby daně z nabytí nemovitých věcí variantně na 3% resp. 2% resp. 1% resp. na její úplné zrušení (s ohledem na roční výnos této daně cca 10 mld. Kč).

V případě, že bude novela schválena Poslaneckou sněmovnou, čeká ji schvalovací proces v Senátu a podpis prezidenta. V optimistické variantě by tak mohla být novela vyhlášena ve Sbírce zákonů např. v červnu 2016, v takovém případě by nabyla účinnosti začátkem září.

AKČNÍ PLÁN PRO KONTROLU PŘEVODNÍCH CEN, DOKUMENTACE PŘEVODNÍCH CEN A DATABÁZE AMADEUS

V určitých oblastech nezůstává česká finanční správa ve srovnání s mezinárodními aktivitami OECD či EU pozadu (ba naopak). Takovou oblastí je zcela určitě také problematika převodových cen a s ní související nedávno vyhlášený Akční plán pro kontrolu převodových cen.

O zvýšené kontrolní činnosti správců daně v této oblasti již nemůže být pochyb. Proto je velmi důležité věnovat dostatečné úsilí přípravě na případné místní šetření či přímo daňovou kontrolu.

Tou nejsilnější evidencí o souladu cen s tržně obvyklými principy je zcela nepochybně Dokumentace o způsobu stanovení převodních cen, která velmi často přesvědčí správce daně o tom, že daňová kontrola není nutná.

Velmi účinným analytickým nástrojem, který často tvoří součást kvalitně připravených Dokumentací, je databáze Amadeus. Jedná se o databázi poskytující informace pro srovnání finančních výsledků podniku s tržně obvyklými podmínkami. Databáze Amadeus je oblíbeným nástrojem finančních úřadů v rámci daňových kontrol.

PROXY, a.s. vedle zkušeností s přípravou Dokumentací k převodním cenám disponuje licenci k databázi Amadeus a je tak schopná v této oblasti poskytovat služby svým klientům na té nejprofesionálnější úrovni.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Přinášíme vám aktuální přehled sazeb daně z přidané hodnoty, který jsme zpracovali výhradně na základě informací od našich kolegů z European VAT Clubu, jehož je naše společnost aktivním členem.

Více na www.vatclub.eu.

Informace jsou platné k 1.4.2016.

MEMBER STATES	CODE	SUPER REDUCED RATE	REDUCED RATE	STANDARD RATE	PARKING RATE	RATE WITH EFFECT FROM
Austria * ¹	AT	-	10	20	13	1 January 2016
Belgium	BE	-	6 / 12	21	12	1 January 2000
Bulgaria	BG		9	20	-	1 April 2011
Croatia	HR	-	5 / 13	25	-	1 January 2014
Cyprus	CY	-	5 / 9	19	-	13 January 2014
Czech Republic	CZ	10	15	21	-	1 January 2015
Denmark	DK	-	-	25	-	1 January 1992
Estonia	EE	-	9	20	-	1 July 2009
Finland	FI	-	10 / 14	24	-	1 January 2013
France	FR	2,1	5,5 / 10	20	-	1 January 2014
Germany	DE	-	7	19	-	1 January 2007
Greece (Mainland)	EL	-	6 / 13	23	-	20 July 2015
Greece (Aegean Islands)	EL	-	4 / 9	16		20 July 2015
Hungary	HU	-	5 / 18	27	-	1 January 2012
Ireland * ⁷	IE	4,8	9 / 13,5	23	13,5	1 January 2012
Italy * ⁸	IT	4 / 5	10	22	-	1 January 2016
Latvia	LV	-	12	21	-	1 July 2012
Lithuania	LT	-	5 / 9	21	-	1 September 2009
Luxembourg	LU	3	8	17	14	1 January 2015
Malta * ⁶	MT	-	5 / 7	18	-	1 January 2011
Netherlands	NL	-	6	21	-	1 October 2012
Norway * ²	NO	10	15	25		1 January 2016
Poland	PL		5 / 8	23	-	1 January 2011
Portugal	PT	6	13	23	13	1 January 2011
Portugal Madeira	PT	5	12	22		1 April 2012
Portugal Azores	PT	4	9	18		1 July 2015
Romania	RO		5 / 9	20	-	1 January 2016
Slovakia	SK	-	10	20	-	1 January 2011
Slovenia	SI	-	9,5	22	-	1 July 2013
Spain	ES	4	10	21	-	1 September 2012
Sweden * ³	SE	-	6 / 12	25	-	1 January 1996
Switzerland * ⁴	CH		2.5 / 3.8	8		1 January 2012
United Kingdom * ⁵	UK	-	5	20	-	4 January 2011

Notes

- *1 Austria - 13% rate for special supplies and services
- *2 Norway - has a special rate for unprocessed fish sold to or through a fish cooperative 11,11 %
- *3 Sweden - Since 1 January 2012 restaurant and catering services are taxed at the reduced rate 12 % instead of 25 %
However, alcoholic beverages are still taxed at the standard rate of 25 %
- *4 Switzerland - has a special rate for hotel accommodation of 3,8 %
- *5 United Kingdom - zero-rate (exemption with the right of refund) for certain goods and services, e.g. most food and children's clothes
- *6 Malta - zero-rate foodstuffs, pharmaceuticals
- *7 Ireland - zero-rate books, medical products, children's clothing
- *8 Italy - 5% rate for services supplied by social cooperatives in the field of healthcare and social wellbeing

OCENĚNÍ DAŇOVÁ HVĚZDA ROKU

11. února 2016 byly slavnostně vyhlášeny v prostorách hotelu International Praha výsledky již 6. ročníku soutěže **Daňář & daňová firma** za rok 2015. Laická i odborná veřejnost hlasovala prostřednictvím internetu o těch nejlepších v oblasti daní. Nominováno bylo celkem 100 daňářů a 200 územních pracovišť finančních úřadů a hlasovalo přes sedm tisíc hlasujících.

HLB PROXY měla v této soutěži tentokrát 2 želízka v ohni:

- * Dittu Hlaváčkovou v oblasti daně z příjmů fyzických osob, partnerku HLB PROXY,
- * Magdalénu Vyškovskou v oblasti mezinárodního zdanění, daňovou poradkyni HLB PROXY a daňovou hvězdu z ročníků 2013 a 2010.

Je nám ctí oznámit všem kolegům, spolupracovníkům, známým a obchodním přátelům, že za **největší daňovou hvězdu v kategorii daně z příjmů fyzických osob** byla zvolena **Ditta Hlaváčková**.





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