



# TAX FRESH

VYDÁNÍ Č.: 1 / LEDEN 2018

## UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

 **NOVINKY V DANÍCH V ROCE 2018**



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 nadále. V tomto Zpravodaji jsme pro vás připravili přehled nejzásadnějších změn, které se objevily v daňových zákonech.

Naši zaměstnanci jsou vám kdykoliv 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.

### Technické zhodnocení v případě postoupení nájemní smlouvy

V minulém čísle našeho bulletinu jsme Vás informovali o novele §28 odst. 7 zákona o daních příjmů, dle které je nově k odpisu technického zhodnocení na pronajatém majetku, které bylo aktivováno po 1. červenci 2017, oprávněna také jiná osoba, nežli je vlastník nebo nájemce (vč. nájemce u finančního leasingu).

Nebylo sporu o tom, že tato změna dopadá na osoby podnájemců. Nicméně jako spornou se ukázala situace, zda novelu může využít také osoba, na kterou je postoupena nájemní smlouva v situaci, kdy původní nájemce (postupitel) vyžaduje kompenzaci za neodepsanou část jím provedeného technického zhodnocení. Záměrem MFČR bylo umožnit odpis takové kompenzace i u nového nájemce (postupníka) v režimu odpisu technického zhodnocení.

Negativní postoj však k takovému výkladu zaujalo Generální finanční ředitelství, dle jehož názoru postupník nemůže takový daňový odpis uplatnit. Tento svůj názor prezentovalo ve Sdělení k možnosti aplikace ustanovení § 28 odst. 7 zákona o daních z příjmů při cesi nájemní smlouvy, která byla uveřejněna 6. listopadu na webových stránkách finanční správy.

Aplikace nových pravidel tak bude předmětem dalších jednání s finanční správou na začátku roku 2018.

### Základ daně z nabytí nemovitých věcí vs. DPH

V návaznosti na předchozí judikaturu Nejvyššího správního soudu („NSS“) k problematice nezahrnování DPH do základu daně z nabytí nemovitých věcí (viz náš předchozí zpravodaj Tax Fresh, číslo 4), Finanční správa na svých webových stránkách zveřejnila novou informaci na toto téma. V této informaci Finanční správa rozšířila závěry vyplývající z judikatury NSS, kdy základ daně z nabytí nemovitých věcí nemá obsahovat DPH v případech, pokud byl daný převod nemovité věci zatížen DPH a pokud byla daň z nabytí stanovena na základě ceny sjednané. V porovnání s judikaturou soudu, z nynější informace jednoznačně vyplývá, že použití výhodnějšího daňového režimu, tj. nezahrnování DPH do základu daně z nabytí nemovitých věcí, lze i v případě, kdy daň z nabytí nemovité věci přiznává a odvádí nabyvatel.

Pokud k nabytí nemovité věci (obvykle jde o datum právních účinků vkladu do katastru nemovitostí) došlo kdykoliv po 1. 1. 2014 (tedy i po 1. 11. 2016, kdy byla právní úprava daně z nabytí nemovitých věcí významně novelizována) a **daňové řízení bylo již ukončeno**, přičemž daň byla stanovena ze základu daně včetně DPH, může si poplatník v případě, **že dosud neuplynula lhůta pro stanovení daně (tj. 3 roky ode dne, ve kterém uplynula lhůta pro podání řádného daňového přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí)**, podat dodatečné daňové přiznání a zažádat o vrácení případně vzniklého přeplatku na dani.

### Prokázání dodavatele jako podmínka daňové uznatelnosti nákladu

Nejvyšší správní soud („NSS“) se ve svém nedávném rozhodnutí vrátil k problematice výdaje fakturovaného jiným subjektem, než který fakturované plnění skutečně poskytl. Již dříve NSS dovodil, že pro účely daně z příjmů, resp. daňové uznatelnosti fakturovaného výdaje (nákladu), není nezbytné, aby bylo prokázáno, že fakturované plnění poskytl dodavatel uvedený na daňovém dokladu.

V nynějším rozhodnutí NSS doplnil, že pro daňovou uznatelnost u odběratele není dostatečné pouhé prokázání uskutečnění deklarovaného plnění, ale i určení toho, kdo byl skutečným poskytovatelem fakturovaného plnění. Pokud tak nejsou jednoznačně identifikovány subjekty dané transakce, není možné takový výdaj posoudit jako daňově uznatelný na straně odběratele plnění.

### Projekt výzkumu a vývoje

Na základě dosavadní judikatury českých soudů k odčitatelné položce na podporu výzkumu a vývoje vydalo Generální finanční ředitelství („GFR“) na svých webových stránkách informaci k náležitostem projektu výzkumu a vývoje, který je nezbytným předpokladem pro uplatňování odčitatelné položky od základu daně z příjmů z titulu podpory výzkumu a vývoje. V této informaci GFR shrnulo judikované závěry týkající se náležitostí tohoto projektu, i případné dopady nesplnění zákonných podmínek vztahujících se k projektu.

Za zmínku stojí skutečnost, že GFR klade důraz i na vedení průběžné dokumentace, resp. evidence postupu řešení projektu, přestože vedení podpůrné evidence zákon o daních z příjmů neobsahuje.

### **Strop pojistného na sociální zabezpečení v roce 2018**

Na základě zveřejněné vyhlášky Ministerstva práce a sociálních věcí byl stanoven maximální roční vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení pro rok 2018. Tento základ se opět mírně zvyšuje a bude činit 1 438 992 Kč. Sazby pojistného se nemění, činí tedy 25 % u zaměstnavatele a 6,5 % u zaměstnance. Vyšší strop je třeba zohlednit i při výpočtu solidárního zvýšení daně.

Doplňujeme, že údaje ve vyhlášce ovlivní také minimální výši záloh OSVČ na sociální a zdravotní pojištění a měsíční příjem zakládající účast zaměstnanců na nemocenském pojištění.

### **Z mezinárodního zdanění**

Novela zákona o daních z příjmů v roce 2017 taktéž rozšířila možnost zdanění zahraničních osob na situace, kdy si dva daňoví nerezidenti převádějí bezúplatně nemovitě věci či obchodní závody, které se nacházejí na území České republiky. Nově je i tato situace považována za zdroj příjmu na území ČR s možností zdanění v ČR. Dle původních pravidel byly takové převody zdaňovány jen v situaci, kdy se v pozici prodávajícího nacházel český daňový rezident.

Praktickou novinkou je také zavedení nové editační povinnosti pro stálé provozovny. Počínaje 1. ledna 2018 bude možné požádat místně příslušný finanční úřad o závazné posouzení, zda způsob, který česká stálá provozovna kalkuluje svůj základ daně, je v souladu s daňovými předpisy České republiky.

### **Různé**

S účinností od 1.10.2017 doznává změn zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti v části týkající se plnění povinného podílu zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností. Nová pravidla dopadají hlavně na situaci, kdy je povinný podíl plněn formou odebrání výrobků nebo služeb od dodavatelů zaměstnávajících alespoň 50% zaměstnanců se změněnou pracovní schopností. Změny se týkají zejména nové elektronické evidence takových plnění nebo zrušení povinnosti podávat ohlášení Úřadu práce.

S účinností od 1. července 2017 byly zvýšeny pokuty za porušení zákona o omezení plateb v hotovosti č. 254/2004 Sb., když nově lze udělit právnické a podnikající fyzické osobě pokutu až do výše 5 mil. Kč. Limit hotovostní platby ve výši 270 000 Kč zůstal nezměněn.





**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**