



TAX FRESH

VYDÁNÍ Č.: 3 / ŘÍJEN 2018

UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

**DAŇOVÝ REŽIM OSTATNÍCH
PŘÍJMŮ JEDNATELE PŘI
BEZPLATNÉM VÝKONU FUNKCE**

**PŘEDPOKLÁDANÁ NOVELA
ZÁKONA Č. 235/2004 SB. O
DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY
K 1.1.2019**



Vážení obchodní přátelé,

v tomto čísle Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit s navrhovanou novelou zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty k 1.1.2019. Protože tato novela ještě neprošla parlamentem, berte prosím uvedený text pouze jako informativní, dle našeho názoru bude ještě změněn.

V dalším textu se zabýváme mimo jiné problematikou náhrad jednatele při bezplatném výkonu funkce a problematikou oceňování účtů časového rozlišení v cizí měně.

Naši zaměstnanci jsou vám nadále kdykoliv k dispozici.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax partner

Ladislav Dědeček
Tax partner

HLB PROXY
Audit & Tax Services

Cese nájemní smlouvy z hlediska technického zhodnocení

Zástupci finanční správy a Komory daňových poradců řešili otázku cese nájemní smlouvy z pohledu technického zhodnocení. Jedná se o situaci, kdy **nájemce provedl technické zhodnocení (např. stavební úpravy) pronajatých prostor se souhlasem vlastníka nemovitosti a po nějaké době prostor přenechává do nájmu jinému nájemci** (nový nájemce), přičemž nedochází k ukončení nájemní smlouvy, ale k její cesi na nového nájemce. Smyslem Koordinačního výboru bylo stanovit, zda cesí nájemní smlouvy dochází ke vzniku nepeněžního příjmu podle §23 odst. 6 u vlastníka nemovitosti, tj. u pronajímatele.

Závěr příspěvku byl odsouhlasen v tom znění, že **cesi nájemní smlouvy nedochází k ukončení nájmu, takže na straně pronajímatele nepeněžní příjem nevznikne**. Pokud nový nájemce nahradil výdaje vynaložené původním nájemcem na technické zhodnocení, tak tyto výdaje **nový nájemce může formou daňových odpisů jiného majetku (technického zhodnocení) uplatnit do nákladů**. V případě, že by se nejednalo o náhradu výdajů vynaložených na technické zhodnocení, ale o odstupné, tak nový nájemce bude tento výdaj časově rozlišovat v souladu s předpisy upravujícími účetnictví.

Daňový režim ostatních příjmů jednatelů při bezplatném výkonu funkce

V rámci Koordinačního výboru mezi zástupci finanční správy a Komory daňových poradců byla v průběhu roku 2018 řešena otázka daňového režimu **cestovních náhrad a ostatních příjmů jednatelů, v situaci, kdy je jednatelství vykonáváno bezplatně** (tzn. v případě, že buď nemá jednatel uzavřenu žádnou smlouvu o výkonu funkce, nebo je ve smlouvě výkon funkce sjednán jako bezplatný). Jedná se například o náklady na ubytování, dopravu, školení, cestovní náhrady nebo zajištění výpočetní a telekomunikační techniky.

Na základě tohoto Koordinačního výboru bylo písemně potvrzeno, že **na jednatelů se i v případě bezplatného výkonu funkce pro daňové účely hledí jako na zaměstnance, a tudíž u něj jsou tyto náklady posuzovány stejně jako u jiných zaměstnanců**. Tzn. i u jednatelů bude z pohledu daně z příjmů uplatněno osvobození (např. stravování, školení, příspěvek na dovolenou, sportovní a kulturní aktivity) nebo toto plnění nebude vůbec zahrnuto do předmětu daně (cestovní náhrady).

Z důvodu udržení daňové ustatnosti nákladů u vyplácející společnosti a nezpochybnitelnosti oprávněnosti příjmů poskytnutých jednateli doporučujeme všechny výše uvedené nároky jednatelů zakotvit do Smlouvy o výkonu funkce.

Časové rozlišování a cizí měna

Národní účetní rada vydala Interpretaci, která řeší otázku kurzového přepočtu účtů časového rozlišení (Třída 38x). V souladu se zákonem o účetnictví se zůstatky pohledávek a závazků primárně vyjádřených v cizí měně přepočítávají k datu účetní závěrky na českou měnu kursem ČNB k rozvahovému dni. Účetní jednotky platí některé výdaje nebo naopak inkasují příjmy v cizí měně, přičemž tyto peněžní toky se nekryjí s příslušným účetním obdobím, do kterého věcně náleží. Takové účetní případy jsou účtovány na účty časového rozlišení.

Otázka zněla, **zda zůstatky účtů časového rozlišení vyjádřených v cizí měně se mají k datu účetní závěrky přepočítávat závěrkovým kursem**. Odborníci z řad účetních expertů se shodli, že v případě Výdajů příštích období (účet 383) a Příjmů příštích období (účet 385) se jedná o cizoměnový závazek/pohledávku a zůstatek tohoto účtu by měl být k rozvahovému dni přeceněn. Naproti tomu Náklady příštích období (účet 381) a Výnosy příštích období (účet 384) nemají být k závěrkovému datu přepočítány, neboť peněžní tok již proběhl a tyto účty nemají charakter cizoměnové pohledávky / cizoměnového závazku.

Novela DPH 2019

V současné době je připravena pro projednání poslaneckou sněmovnou novela daňových zákonů pro rok 2019. Připravili jsme pro vás přehled vybraných změn, které jsou v novele DPH navrženy k projednání. Nelze však předpokládat s jakým datem účinnosti a v jakém konečném znění bude novela nakonec schválena.

Změny v definici dotace

Návrh novely obsahuje zcela novou definici dotace k ceně. Tato změna se může dotknout všech, kteří získávají dotace z různých zdrojů, a to včetně dotací k výsledkům hospodaření. V současném znění zákona o DPH nejsou do základu daně zahrnovány dotace k výsledku hospodaření, dotace na pořízení dlouhodobého majetku a dotace, u nichž není příjemci stanovena povinnost poskytovat slevu vázící se k jednotkové ceně plnění (tzn. nejedná se o dotaci k ceně).

V navržené novele se **mění definice dotace k ceně, kterou se má rozumět částka v peněžních prostředcích z veřejných zdrojů, která je poskytnuta v přímé souvislosti s plněním a má přímý vliv na cenu plnění**. V praxi to znamená, že pokud lze z podmínek dotace dovodit, že cena pro zákazníka bude díky přijetí dotace jiná, bude taková dotace podléhat povinnosti odvodu DPH jako úplata za dané plnění.

Jednoúčelové a víceúčelové poukazy

Do zákona o DPH má být implementována do §15 až §15b nová úprava jednoúčelových a víceúčelových poukazů. **Jako jednoúčelový poukaz je označen poukaz, u kterého jsou v okamžiku jeho vydání známy údaje o sazbě daně (případně o osvobození plnění) a místě plnění.** U tohoto jednoúčelového poukazu vzniká **povinnost odvést DPH již při jeho vydání**, stejně jako to platí v případě přijetí zálohy na toto dodání. U víceúčelového poukazu, u kterého nejsou známy údaje o sazbě daně a místě plnění, vzniká povinnost odvést DPH až v okamžiku čerpání poukazu.

Povinnost vynaložit úsilí k doručení daňového dokladu

Novela DPH v §28 chce zavést novou povinnost dodavatele, a to kromě povinnosti vystavit daňový doklad také **povinnost vynaložit úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění.**

Oprava DPH u pohledávek vůči dlužníku, jehož úpadek je řešen reorganizací

Ačkoli se řešení úpadku dlužníka formou reorganizace řídí stejným právním předpisem jako řešení úpadku formou konkurzu, nelze dle současné Informace finanční správy v případě opravy výše daně u pohledávek zahrnutých do reorganizačního plánu postupovat podle § 44 zákona o DPH, ale podle §42 zákona o DPH. V §44 zákona o DPH je řešena možnost opravy výše daně u pohledávek přihlášených do insolvenčního řízení.

Pokud není u dlužníka insolvence řešena reorganizací, ale dlužník skončí v konkurzu, přihlášené pohledávky nezanikají. Zákon o DPH ve zmiňovaném §44 znamená pro věřitele možnost opravit (vrátit si odvedené) DPH z celé dosud existující pohledávky. Je-li však insolvence řešena reorganizací, tak schválený reorganizační plán stanoví, jaká část pohledávky věřiteli zůstává a jaká definitivně zaniká. V souvislosti se zánikem části pohledávky dochází ke snížení základu daně a DPH má opraveno podle pravidel definovaných v §42 zákona o DPH. Věřitel musí vystavit opravný doklad do 15 dnů od zjištění skutečností rozhodných pro provedení opravy (schválení reorganizačního plánu).

Na druhé straně dlužník provede opravu odpočtu DPH ve zdaňovacím období, ve kterém se o těchto skutečnostech dozvěděl.

Služby vázané na dovoz a vývoz

Návrh novely reaguje na nedávný rozsudek Evropského soudního dvora. **Osvobodit od daně služby přímo vázané na vývoz zboží je podle novelizovaného §69 ZDPH možné pouze u těch služeb, které jsou poskytnuty přímo osobě uskutečňující osvobozený vývoz zboží** – vývozci a subdodávky služby nelze z tohoto titulu osvobodit.

Dle rozsudku je ale v případě dovozu osvobozena služba vztahující se k dovozu zboží, je-li hodnota této služby zahrnuta do základu daně při dovozu. V případě dovozu lze tedy osvobození aplikovat i na služby poskytované z pozice subdodavatele.

Úprava odpočtu u oprav nemovitostí v hodnotě nad 200 tis. Kč.

Novela zavádí **novou povinnost upravit v minulosti uplatněný odpočet DPH z významné opravy nemovité věci, pokud nemovitost bude v průběhu 10 let po dokončení opravy prodána bez DPH.** Jako významná oprava je definována oprava, pokud hodnota plnění týkajících se opravy bez DPH je vyšší než 200 tis. Kč. Po účinnosti novely tedy bude nutné přesně evidovat a archivovat výši jednotlivých oprav prováděných na nemovitostech v obchodním majetku poplatníka.

Evidence skutečných majitelů

Dovoluujeme si připomenout, že **právnícké zapsané do obchodního rejstříku** jsou povinny do 1. ledna 2019 **zapsat svého skutečného majitele** do Evidence údajů o skutečných majitelích. Evidence je vedena rejstříkovými soudy a zápis provádí buď příslušný rejstříkový soud nebo notář. Evidence skutečných majitelů je zcela neveřejná a využitelná pouze vymezenými osobami. Zápis podléhá soudnímu poplatku ve výši 1.000 Kč, ovšem osoby zapsané do veřejného rejstříku před 1. lednem 2018 jsou osvobozeny od tohoto poplatku do 31. prosince 2018.



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