

Vybrané daňové změny roku 2015

RNDr. Jitka Viklická
SISCO spol. s r.o.

www.sisco.cz

Obsah

- Změny v zákoně o daních z příjmů
- Zákon o omezení plateb v hotovosti
- Změny v zákoně o DPH
- Změny v daňovém řádu

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **1.Podnikatelé – výdajové paušály limitovány (§ 7/7)**

Limit pro maximální využití procentních paušálních výdajů bude **rozšířen i na řemeslné a volné živnosti a zemědělské podnikání**, které dosud horní hranici vymezenou neměly.

Všechny příjmy ze samostatné činnosti tedy budou mít svůj **paušální výdajový strop při příjmu 2.000.000 Kč.**

V případě přechodu z paušálních výdajů na výdaje skutečné od roku 2015 je nutné dodanit pohledávky neuhrazené k 31.12.2014. K těmto pohledávkám nelze uplatnit žádné výdaje. Zároveň nelze v roce 2015 uplatnit jako výdaj uhrazené závazky týkající se věcně roku 2014.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **2.Podnikové školky**

Zaměstnavatel bude mít možnost snížit daňový základ o **náklady související se zřízením a provozováním zařízení péče o dítě předškolního věku**. Těmito náklady jsou např. nájemné za prostory, energie, úklid, mzdy zaměstnanců pečujících o děti, úhrada jinému subjektu, který umožní umístění dětí ve svém zařízení. Budou-li výdaje na straně zaměstnavatele zahrnuty do daňových výdajů a služba péče o dítě bude poskytována zaměstnancům bezplatně nebo za zvýhodněnou cenu, pak se u zaměstnance bude jednat o zdanitelný příjem.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **3.Školkovné (§ 35bb)**

Rodiče si mohou uplatnit slevu na dani ve výši **prokázaných výdajů za umístění dítěte ve školce nebo předškolním zařízení**, ve kterých budou mít umístěné své dítě, tzn. „školkovné“. Výdaj za stravu není považován za výdaj za umístění dítěte. Výše slevy se odvozuje od výše minimální mzdy a poprvé ji bude možno uplatnit již za kalendářní rok 2014. Za rok 2014 si tak budou moci rodiče uplatnit slevu do výše 8 500 Kč, a v roce 2015 do výše 9 200 Kč. Slevu bude moci uplatnit jeden z rodičů po skončení kalendářního roku buď u zaměstnavatele, nebo v daňovém přiznání. Zaměstnanci v takovém případě vyplní Přílohu k „Prohlášení pro uplatnění slevy za umístění dítěte 2014“

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **4.Daňové zvýhodnění na další děti zvýšeno (§ 35c/1)**

Nově se zavádí slevy na druhé a další dítě žijící ve společné domácnosti, a to 15 804 Kč na druhé a 17 004 Kč na třetí a další dítě. Pořadí dětí pro uplatnění zvýšených slev i rozdělení slev na jednotlivé děti mezi rodiče je ponecháno na volbě rodičů. Podle nového zákona je tedy možno měsíčně na první dítě odečíst 1 117 Kč, **za druhé 1 317 Kč a za třetí a každé další dítě 1 417 Kč.**

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **5.Chybně sražená daň zaměstnanci jeho zaviněním(§ 38i/5/b,§ 38g/5)**

Správce daně bude nově zodpovědný za vybrání dluhu, který vznikne v důsledku chyby zaměstnavatele způsobené nedostatečnými informacemi ze strany zaměstnanců. Dříve musel dlužné částky od zaměstnanců vymáhat zaměstnavatel. Tento postup se uplatní u současných i minulých zaměstnanců, zaměstnavatel oznámí tuto skutečnost správci daně na formuláři „Oznámení plátce o nevybrání daně „ a současně to oznámí i dotčenému zaměstnanci.

Povinností zaměstnance je pak podání DP, kde chybu napraví.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **6. Nové povinnosti pro zaměstnavatele**

V souvislosti se změnou ve výši daňového zvýhodnění u dalších dětí bude nutné, aby poplatník prohlásil, jaký je počet dětí vyživovaných v rámci jeho společně hospodařící domácnosti, jaké skutečnosti jsou u něho dány pro přiznání daňového zvýhodnění a zda uplatňuje daňové zvýhodnění na jedno nebo na druhé, třetí a každé další dítě (tzn. uvést pořadí vyživovaného dítěte), zda daňové zvýhodnění uplatňuje i jiná osoba (bude tedy nutné **od roku 2015 nechat podepisovat nové tiskopisy prohlášení k dani** minimálně u poplatníků, kteří mají děti a chtějí uplatňovat daňové zvýhodnění).

Změny v zákoně o daních z příjmů

Pokud daňové zvýhodnění uplatňuje jiná osoba prokáže zaměstnanec svůj nárok „Potvrzením od zaměstnavatele druhého z poplatníků“, v kterém se nově uvede, na které děti a v jaké výši zvýhodnění uplatňuje.

Odpadne vyplnění údaje o pobírání či nepobírání starobního důchodu.

Změny v zákoně o daních z příjmů

6. Nové povinnosti pro zaměstnavatele

Nově musí **mzdový list obsahovat údaje o výpočtu daně** a provedeném ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění. Mzdová účtárna musí evidovat na mzdových listech i další údaje nutné pro mezinárodní výměnu dat, např. u daňového nerezidenta datum narození, číslo dokladu prokazujícího jeho totožnost, apod.

Místo 15. března se schválila **lhůta 31. března** s tím, že k vrácení přeplatku na ročním zúčtování dojde nejpozději při zúčtování mzdy za březen.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- 7. Životní pojištění (§ 6/9/p/3 a § 15/6)

Osvobozeným příjmem u zaměstnanců budou pouze příspěvky zaměstnavatele, které se budou **hradit na soukromé životní pojištění mimo složku určenou k investování**. Ta totiž umožňovala vybrat prostředky dříve, než byly splněny podmínky životního pojištění, a mnozí zaměstnavatelé toto využívali pro optimalizaci daňových odvodů za zaměstnance. Zároveň **nebude možno** jako odčitatelnou položku od základu daně použít u fyzické osoby zaplacené částky na soukromé životní pojištění, které je určeno k investování.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **7. Životní pojištění (§ 6/9/p/3 a § 15/6)**

U ostatních smluv zůstává podpora nezměněna, tj. zůstává osvobození příspěvků zaměstnavatele u zaměstnance do výše 30 tisíc Kč ročně a snížení základu daně v případě vlastních příspěvků poplatníka až 12 tisíc Kč ročně. Pokud dojde k předčasnému čerpání naspořených prostředků nebo dojde ke zrušení smlouvy, budou zdaněny příspěvky od daně osvobozené poskytnuté zaměstnavatelem za předchozích 10 let (§6/9/p/3) Z tohoto příjmu se nebude odvádět sociální ani zdravotní pojištění. Zaměstnanci jsou povinni zaměstnavateli tuto skutečnost oznámit.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **7. Životní pojištění (§ 6/9/p/3 a § 15/6)**

Zároveň bude třeba prostřednictvím daňového přiznání „vrátit“ daňové výhody **za posledních 10 let**, pokud byly příspěvky na životní pojištění v minulosti uplatněny jako odčitatelná položka. (§ 15/6).

Zaměstnanec dodaní vše sám v daňovém přiznání v roce porušení podmínek (§ 38g/6).

Zaměstnavatele se porušení podmínek smlouvy zaměstnancem nijak nedotkne.

Pro příspěvky poskytnuté do konce roku 2014 budou i nadále platit stávající pravidla. Pojišťovnám a občanům se dává prostor upravit stávající smlouvy do konce března 2015.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **8. Výplaty vlastního kapitálu, výplaty z rezervního fondu**

Výplata složek vlastního kapitálu netvořených ze zisku (vrácení emisního ážia, příplatků mimo základní kapitál a obdobná plnění) bude podléhat srážkové dani obdobně jako vypořádací podíl nebo podíl na likvidačním zůstatku.

Výplaty rezervního fondu tvořeného ze zisku budou podléhat stejnému daňovému režimu jako snižování základního kapitálu, tzn. hledí na ně jako na podíly na zisku osvobozené od srážkové daně v případě splnění standardních podmínek vztahu mateřská a dceřiná společnost.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **9.Finanční leasing**

- Od roku 2014 se na finanční leasing nevztahují ustanovení zákona o daních z příjmů týkající se nájmu, a proto byla upřesněna související ustanovení tak, aby nedošlo ke zhoršení podmínek v případě pořizování majetku na finanční leasing. Novela proto doplňuje možnost uživatele majetku pořizovaného formou finančního leasingu odpisovat jím provedené technické zhodnocení.
- Dále se upřesňuje, že prokazování výdajů na pohonné hmoty u zahraniční pracovní cesty u dopravy silničním motorovým vozidlem se týká také vozidel pořizovaných formou finančního leasingu. Všechna tato doplnění se mohou uplatnit již za rok 2014.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **10.Přefakturace (§ 24/2/zc)**

Nově je přeformulováno ustanovení, podle kterého lze pro daňové účely uznat i nedaňový výdaj, pokud je krytý přímo souvisejícím výnosem. Dosud aplikovaná praxe zahrnutí daňově neuznatelných výdajů (např. na reprezentaci) do kalkulace výnosů za celou zakázku již nebude možná.

Ustanovení je nyní použitelné pouze při **transparentní** přefakturaci tak, ze které bude zřejmé, že jde primárně o daňově neuznatelný výdaj. Skutečný příjemce jej tak, bude muset jako nedaňový vykázat. Zároveň nelze přefakturovat např. rezervy, odpisy, oceňovací rozdíly, opravné položky, nabývací ceny podílů, finanční leasing.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **11.Opravné položky k pohledávkám (§ 8a ZOR)a dodanění polhůtních závazků) § 23/3/ a 12)**

Zákon o rezervách upravuje nově možnost vytvořit daňově účinné opravné položky k neuhrazeným pohledávkám ve výši 100 % neuhrazené hodnoty pohledávky již po uplynutí **30 měsíců** od její splatnosti (dnes je tato doba stanovena na 36 měsíců). Toto pravidlo by se mělo vztahovat na pohledávky vzniklé od 1.1.2014.

Obdobně se na 30 měsíců zkracuje období, po jehož uplynutí je třeba dodanit neuhrazené závazky. Platí pro dluhy vzniklé až v roce 2015.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **11.Opravné položky k pohledávkám (§ 8a ZOR)a dodanění polhůtních závazků) § 23/3/ a 12)**

Nově lze také tvořit daňově účinné opravné položky k neuhrazeným pohledávkám účtovaným rozvahově v důsledku opravy chyb minulých období. Samozřejmě za předpokladu, že o hodnotu těchto pohledávek byl prostřednictvím dodatečného priznání zvýšen základ daně v příslušném období, tedy pohledávky byly zdaněny. (§ 2 ZOR)

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **12.Uplatnění odčitatelných položek při daňové kontrole (§ 38p)**

Položky odčitatelné od základu daně bude možné **bez omezení** (dosud musel být ZD po opravě vyšší alespoň o 1000,- Kč) uplatnit prostřednictvím dodatečného daňového přiznání i v rámci daňové kontroly. Těmito položkami jsou ztráta vyměřená za minulá zdaňovací období, odpočet na vývoj a výzkum, odpočet na odborné vzdělávání nebo dary.

Pokud však budou odčitatelné položky uplatňovány proti zvýšení základu daně správcem daně při daňové kontrole, při výpočtu penále se k těmto dodatečně uplatněným odčitatelným položkám nebude přihlížet (§ 38p).

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **13. Bezúplatná plnění u vypůjčitele(FO § 4a/m, PO § 19b/1/d a zaměstnanec § 6/9/v)**

Příjmy v podobě majetkového prospěchu plynoucího z bezúročných zápůjček, výpůjček či výprosy fyzické nebo právnické osobě jsou od roku 2015 osvobozené od daně, pokud plynou od osob v příbuzenské linii přímé, vedlejší, žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti nejméně jeden rok, nebo pokud nepřesáhnou v úhrnu **100 000,- Kč** od téže osoby ve zdaňovacím období nebo obdobích, za které se podává daňové přiznání.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **13. Bezúplatná plnění u vypůjčitele(FO § 4a/m, PO § 19b/1/d a zaměstnanec § 6/9/v)**

Pokud limit bude přesažen, celý majetkový prospěch (oceněný obvyklým úrokem) bude zdanitelným příjmem. Dosud tento příjem nebyl předmětem daně a nebyl limitován .

U zaměstnance je od daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti osvobozen též majetkový prospěch plynoucí zaměstnanci z bezúročné zápůjčky, a to u nesplacených zůstatků z těchto zápůjček (jistin) až do úhrnné výše 300 000 Kč od téhož zaměstnavatele. Pokud bude úhrn jistin přesažen, pak pouze majetkový prospěch z jistin nad limit bude zdaněn. Pod pojem „zaměstnanec“ spadají i jednatelé a společníci.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **14.Oznamovací povinnost pro osvobozené příjmy pro FO (§ 38v)**

Je nově stanovena povinnost fyzických osob oznámit správci daně každý jednotlivý příjem osvobozený od daně z příjmů, pokud je vyšší než 5 mil. Kč. Toto oznámení se bude podávat nejpozději ve lhůtě pro podání daňového přiznání(bude se jednat např. prodej nemovitosti, obchodního podílu,...) Sankce za nesplnění této povinnosti může dosáhnout až 10 – 15 % neoznámeného osvobozeného příjmu.(§38w)

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **15.Uplatnění ztráty z podnikání u osob s vyššími příjmy(§ 16a/3)**

Základem pro výpočet 7% solidárního zvýšení daně je i nadále rozdíl mezi 48 násobkem průměrné mzdy a součtem příjmů ze závislé a samostatné činnosti. Nově je možno zohlednit při kalkulaci základu pro solidární zvýšení daně ztrátu, pokud byla dosažena ze samostatné činnosti, čímž se vyhne solidárnímu zvýšení daně.

Již nebude povinnost podávat daňové přiznání, pokud se fyzické osobě zvýší jen záloha na daň z příjmů.(§ 38g/4) - platí již pro 2014.Povinnost podat přiznání zůstává pro poplatníky, kterým se zvýšila daň za zdaňovací období o solidární zvýšení

Změny v zákoně o daních z příjmů

daně (odpadne tedy povinnost např. zaměstnanců, kteří v jednom měsíci pobírali vyšší prémie, čímž překročili limit pro solidární zvýšení daně u zálohy na daň z příjmů za tento měsíc, ale za celý rok neměli tak vysoký základ daně).

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **16.Důchodci (§ 35ba/1/a)**

Vrací se základní sleva na dani ve výši 24 840 Kč pracujícím starobním důchodcům i důchodcům s příjmem z pronájmu. Roční sleva bude uplatněna už za rok 2014 a vrácena i za rok 2013.

Spolu s vrácením slevy se od roku 2015 **znovu zavádí i limit 840 tis. Kč**, při jehož překročení budou zdaňovány příjmy důchodců z pracovního poměru, podnikání nebo pronájmu. Pro roky 2013-2014 § 4 odst. 3 ZDP se neuplatňoval.

Zároveň je třeba hlídat, aby měsíční příjem nepřekročil stanovený limit. Za rok 2014 se tedy daní důchody nad částku 306 000 Kč (36×8 500 Kč). Měsíční důchod 25 500 Kč a více však pobírá velmi málo penzistů

Změny v zákoně o daních z příjmů

Od ledna 2015 se minimální mzda zvýší na 9 200 Kč, proto budou od daně z příjmu fyzických osob osvobozeny pravidelně vyplácené důchody až do částky 331 200 Kč ($36 \times 9\,200$ Kč). Při překročení tohoto limitu musí starobní důchodce podávat přiznání k dani z příjmů.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **17.Autorské honoráře (§ 7/6 a § 36/7)**

Změny se dotknou i danění autorských honorářů. Vrátil se k podobě z roku 2013, budou se týkat pouze příspěvků do novin a časopisů. Od 2015 je **hranice pro srážkovou daň 10 000 Kč, bez následné možnosti započtení do daňového přiznání.**

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **18.Bezúročná/nízkoúročená půjčka mezi spojenými osobami (§23/7,§23/3/a/19)**

Spojené osoby jsou dle § 23/7 povinny upravit ZD v případě neobvykle úročných půjček. Tato úprava se promítne u obou spojených osob-jedna ZD zvýší a druhá sníží. Dále je uvedeno, kdy není povinnost aplikovat cenu obvyklou: věřitelem je nerezident, FO nebo daňový rezident – člen společnosti, které půjčuje (společník, akcionář, mateřská společnost)

Zpřísnění v 2015: U spojené osoby (dlužníka), která aplikuje popsané snížení základu daně je v § 23/3/a /19 stanovena nově podmínka, že částka, která nebude vyrovnána má povinnost ZD následně zvýšit.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **19.Daň z nabytí nemovitostí pokud poplatník je kupující**
(§ 24/2/u, § 29/10)

V případě dohody, kdy poplatníkem bude kupující, je daň **provozním výdajem** (pokud je vedena **DE**) nebo je **součástí vstupní ceny** majetku (pokud se jedná o **účetní jednotku**).

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **20.Řetězené půjčky (§ 8/5)**

U příjmu z úroků ze zápůjčky nebo úvěru je výdajem zaplacený úrok z částek použitých na poskytnutí zápůjčky nebo úvěru, a to až do výše příjmu.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **21.Osvobození výher a cen (§ 4/1/f/3)**

Limit 10 000 ,- Kč pro osvobození cen z veřejné soutěže, z reklamní soutěže, reklamního slosování nebo sportovní soutěže je nově vázán na hodnotu jednotlivé ceny. Ve znění roku 2014 se jednalo o úhrn cen do tohoto limitu.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **22.Nedaňové příjmy související s neuznanými výdaji i v aktuálním období (§ 23/4/e)**

Dosud šlo aplikovat pouze na příjmy související s neuznanými výdaji v předchozích obdobích.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **23.Snížení pokuty za opožděné podání přiznání s příjmy ze zaměstnání (§ 38o)**

Pokud bude dílčí základ daně z příjmů ze mzdy (§6) činit více než 50% celkového základu daně a poplatník podá daňové přiznání opožděně, sníží se pokuta na **desetinu**.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- **24.Osvobození bezúplatných příjmů jednotlivě do 15 000,- Kč (§ 10/3/c/4)**

Osvobozené jsou bezúplatné příjmy nabyté příležitostně, pokud úhrn těchto příjmů od téhož poplatníka ve zdaňovacím období nepřevyšuje částku **15 000,- Kč**. V roce 2014 se počítal limit pro osvobození **za každý jednotlivý dar**.

Změny v zákoně o daních z příjmů

- Zrušení změn přijatých za předchozí vlády, které ještě nevstoupily v účinnost:
 - Podíly na zisku a dividendy nadále podléhají srážkové dani
 - Nemění se stávající úprava placení záloh na daň z příjmů (zálohy měly být měsíční).
 - Ruší se projekt JIM a s ním souvisejících změn ve zdanění např. spojení daně z příjmů a sociálního pojištění do jedné daně
 - Zůstává zachován limit odpočtu úroků z hypoték v částce 300 tis. Kč (zrušeno snížení na 80 tis. Kč)

Zákon o omezení plateb v hotovosti

- K datu 1.12.2014 nabyl účinnosti zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti. Zásadní změnou je **snížení denního limitu pro platby v hotovosti z 350 tis. Kč na 270 tis. Kč**. Zákon o omezení plateb v hotovosti se nově vztahuje i na poskytnutí peněžních **zápůjček**.
- Částky nad 270 tisíc Kč v jednom dni jedné osobě nesmějí být vyplaceny hotově, ale jen bankou.
- Změna limitu má také vliv na **limit pro ručení za neodvedenou DPH** v případě, že poskytnete úplatu za zdanitelné plnění zčásti nebo zcela bezhotovostním převodem na jiný účet, než účet poskytovatele plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup (Registr plátců).

Zákon o omezení plateb v hotovosti

- V takovém případě je právě dvojnásobek limitu pro omezení plateb v hotovosti (tj. $2 \times 270\,000 = 540\,000$ Kč) hranice, od které je nutno ověřovat bankovní účet, na který úplatu zasíláte. Jenom pro doplnění - důvodů pro ručení za neodvedenou DPH je více.

Změny v zákoně o DPH

A. Změny přijaté tzv. implementační novelou zákona o DPH

- Tato novela obsahuje pouze změny, které jsou povinnou implementací předpisů platných pro členské státy EU (část ustanovení má účinnost již od 1. 10. 2014).
- **Změny v pravidlech pro stanovení místa plnění a zvláštní režim jednoho správního místa u telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovaných služeb osobě nepovinné k dani**
- Od 1. 1. 2015 se u výše uvedených služeb mění pravidla pro určení místa plnění, a tím i státu zdanění, pokud jsou poskytované osobě nepovinné k dani (občanům, organizacím a institucím, které neuskutečňují ekonomickou činnost, nepodnikají). Tyto služby se zdaňují v místě příjemce služby.

Změny v zákoně o DPH

Nová pravidla se vztahují například na tyto okruhy služeb poskytovaných za úplatu:

- přístup k programovému vybavení, fotografiím, obrázkům, hudbě, filmům a hrám a jejich stahování;
- odebírání/stahování online novin, časopisů, e-knih;
- poskytování prostoru pro reklamu;
- příjem rozhlasových nebo televizních pořadů (přenášených rozhlasovou nebo televizní sítí či prostřednictvím internetu);
- pevné a mobilní telefonní služby, přístup na internet.

Změny v zákoně o DPH

Pro účely DPH se za telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání ani elektronicky poskytované služby naopak nepovažují, a tudíž se na ně nová pravidla nevztahují, například:

- zboží objednané elektronicky;
- tiskoviny (noviny, časopisy, knihy);
- hry, filmy, hudba na hmotných nosičích (např. CD, DVD, videokazetách);
- služby právníků a poradců, kteří radí svým klientům elektronickou poštou;

Změny v zákoně o DPH

- vstupenky na kulturní, sportovní, vzdělávací a podobné akce rezervované online;
- ubytování, pronájem vozidel, přeprava cestujících a podobné služby rezervované online

S ohledem na nová pravidla se zavádí tzv. zvláštní režim jednoho správního místa, ke kterému je možné se registrovat již od 1. 10. 2014. (**MiniOSS – mini one stop shop**) v ČR prostřednictvím Fú pro JM kraj. GFŘ vydalo informaci “DPH- zvláštní režim jednoho správního místa u služeb rozhlasového a televizního vysílání, telekomunikačních a elektronicky poskytovaných od 1.1.2015“

Změny v zákoně o DPH

- Tento režim je dobrovolný. V případě, že se poskytovatel uvedených služeb k používání zvláštního režimu nepřihlásí, bude povinen se registrovat k DPH v každém členském státě, kde bude místo plnění těchto služeb (ve státě spotřeby).

Změny v zákoně o DPH

B. Změny přijaté v tzv. sazbové novele zákona o DPH

- Tato novela zavádí druhou sníženou sazbu DPH ve výši 10 % (léky, knihy, dětská výživa)
- Dále se v ní zrušuje jednotná sazba daně 17,5 %, která měla být účinná od 1. 1. 2016.

Vybrané zboží podléhající 10% sazbě DPH je definováno novou přílohou č. 3a k zákonu o DPH. Jedná se o nenahraditelnou dětskou výživu (kojenecká výživa a potraviny pro malé děti), léky (radiofarmaka, očkovací látky, horm. antikoncepce), veterinární léčiva a knihy (tištěné knihy, obrázkové knihy, tištěné nebo ručně psané hudebniny – reklama max.50%). Základní sazba daně ve výši 21 % a první snížená sazba daně ve výši 15 % zůstávají beze změny.

Změny v zákoně o DPH

- Seznam zboží, pro které bude od 1. 1. 2015 platit druhá snížená sazba 10 %, dále rozšiřuje tzv. řádná novela zákona o DPH .Doplňují se některé výrobky se sníženým obsahem lepku a bez fenylaninu zejména určené pro výrobu potravin pro osoby s celiakií a fenylketonurií (např. mlýnské výrobky a jejich směsi a další výrobky).
- Plnění a přijaté platby do konce roku, budou podléhat 15% sazbě DPH. Plnění a přijaté platby (zálohy) v roce 2015 se již rozdělí do nových kategorií.Pokud dojde k vyúčtování zálohy z roku 2014 v roce 2015 aplikuje se nová sazba jen na doplatek, vzniklý v roce 2015.

Změny v zákoně o DPH

- Základní sazba daně ve výši 21 % a první snížená sazba daně ve výši 15 % zůstávají beze změny.

Změny v zákoně o DPH

- **C. Změny navrhované v řádné novele zákona o DPH**

Tato novela obsahuje zejména návrhy týkající se boje s daňovými úniky, tj. například rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti, kontrolní hlášení, dále změny vztahující se k uplatnění snížené sazby DPH u stavebních a montážních prací u staveb pro bydlení a pro sociální bydlení a uplatnění DPH při dodání a nájmu nemovitých věcí.

Změny v zákoně o DPH

- **1.Zavedení kontrolního hlášení (s odloženou účinností od 1. 1. 2016)**
 - Cílem a smyslem kontrolního hlášení je umožnit správci daně v reálném čase získat informace o vybraných plněních realizovaných plátcí, identifikovat rizikové transakce a tak efektivně směřovat kontrolní činnost.
 - Mechanismus systému kontrolních hlášení vychází z toho, že plátcí budou správci daně poskytovat v dané struktuře předepsané údaje potřebné pro správu daní, které již dnes podle zákona o DPH evidují.

Změny v zákoně o DPH

- V principu poskytnou správci daně soupis daňových dokladů s uvedením čísla dokladu, DIČ, základu daně, DPH a data uskutečnění plnění za příslušné období, které správce daně navzájem porovná a spojí formou „párování“ kontrolních hlášení jednotlivých plátců.
- Kontrolní hlášení lze podat pouze elektronicky, bude se podávat ve lhůtě do 25 dní po skončení kalendářního měsíce.

Změny v zákoně o DPH

2. Rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti

Režim přenesení daňové povinnosti (tzv. reverse charge) spočívá v tom, že povinnost přiznat DPH se přesouvá z poskytovatele plnění na jeho příjemce. V současné době se tento režim používá například při dodání některých druhů odpadů nebo při poskytnutí stavebních nebo montážních prací. Ve vazbě na aktuální právní úpravu EU se režim přenesení daňové povinnosti v tuzemsku dále rozšiřuje.

Změny v zákoně o DPH

- S účinností od 1. dubna 2015 se navrhuje zavést režim přenesení daňové povinnosti nově při dodání mobilních telefonů, integrovaných obvodů, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky a desky plošných spojů osazené těmito obvody (před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele), videoherních konzolí, přenosných zařízení pro automatizované zpracování dat (tabletů, laptopů atd.), obilovin a technických plodin, surových či polozpracovaných kovů (včetně drahých kovů), a to pokud celková částka základu daně za toto zboží překračuje částku 100 000 Kč.
- Dále se nově zavádí povinnost použít režim přenesení daňové povinnosti při určitých dodáních nemovité věci, u kterých zákon o DPH umožňuje plátcům se rozhodnout uplatnit daň.

Změny v zákoně o DPH

3. Uplatnění snížené sazby daně při poskytnutí stavebních a montážních prací na dokončené stavbě pro bydlení nebo stavbě pro sociální bydlení

- Při poskytnutí stavebních nebo montážních prací provedených v rámci opravy, rekonstrukce, přístavby nebo nástavby **dokončené stavby** pro bydlení nebo **stavby pro sociální bydlení** se nadále uplatní snížená sazba 15 %.
- 15% sazba daně se použije také při poskytnutí stavebních nebo montážních prací provedených na stavbách, které byly podle dosavadní úpravy příslušenstvím rodinného nebo bytového domu (například oplocení, studna, garáž). Jedná se o stavby, které slouží k využití stavby bytového domu nebo

Změny v zákoně o DPH

stavby rodinného domu a jsou zřízeny **na pozemku**, který tvoří **funkční celek** se stavbou bytového domu nebo rodinného domu. Nově jsou mezi těmito stavbami zahrnuty také plošné stavby. Inženýrská síť, která je ve vlastnictví jiné osoby než vlastníka pozemku, touto stavbou není.

- Nově je použit pojem „**obytný prostor**“, přičemž definice obytného prostoru doslovně odpovídá dosavadní definici bytu podle zákona o DPH. Za stavbu pro bydlení se spolu s obytným prostorem rozumí také místnost, která je spolu s tímto obytným prostorem užívaná (dříve příslušenství bytu). Podmínkou je, že se tato místnost musí nacházet ve stejné stavbě jako obytný prostor, se kterým je užívána. Jedná se

Změny v zákoně o DPH

například o komoru umístěnou mimo byt, sklep, ale taky garáž, která je umístěna ve stejné stavbě, ve které je obytný prostor. Definice stavby bytového domu a rodinného domu zůstávají beze změny.

- Doposud používaný pojem „byt pro sociální bydlení“ se nahrazuje pojmem „**obytný prostor pro sociální bydlení**“.
- Obytný prostor pro sociální bydlení zahrnuje obytný prostor s výměrou podlahové plochy do 120 m² (doposud byt pro sociální bydlení) a jakoukoliv jinou místnost, která je s tímto obytným prostorem do 120 m² užívána a nachází se ve stejné stavbě jako tento obytný prostor.

Změny v zákoně o DPH

- Dochází ke změně stanovení výpočtu podlahové plochy obytného prostoru, a to na základě nařízení vlády č. 366/2013 účinného od 1. ledna 2014. Nově se **započítává** podlahová plocha, která je zastavěna **vnitřními stěnami** (doposud se započítávala jen vnitřní nášlapná plocha). Naopak nově se podlahová plocha místnosti, která je užívána s obytným prostorem a nachází se ve stejné stavbě jako obytný prostor (podlahová plocha sklepa a komory), nezahrne do výpočtu podlahové plochy obytného prostoru do 120 m². Tato změna má vyvažovat započtení podlahové plochy pod vnitřními příčkami obytného prostoru.
- První snížená sazba daně se uplatní u dodání pozemku, jehož součástí je stavba pro sociální bydlení, a u dodání práva stavby, jehož součástí je stavba pro sociální bydlení.

Změny v zákoně o DPH

4. Dobrovolné zdanění prodeje nemovitosti po 5 letech od kolaudace (§ 56/5) od 1.1.2016

- Pokud se plátce rozhodne nevyužít možnosti osvobození (např. nechce dodaňovat TZ prodávané stavby) a prodej bude realizovat jako zdanitelné plnění a bude prodávat jinému plátcí, musí nově kupující s volbou tohoto režimu souhlasit (písemný souhlas v kupní smlouvě)

Změny v zákoně o DPH

5. První kolaudace – zpřesnění definice (§56/3) od 1.1.2016

Pro posouzení, zda může být prodej nemovitosti od DPH osvobozen, se počítá časový test 5 let od 1. kolaudace nebo užívání stavby. Zpřesňuje se, že za první kolaudační souhlas se považuje buď skutečně ten první anebo kolaudační souhlas po poslední podstatné změně stavby. Co se bude rozumět podstatnou změnou se dozvíme až z výkladu GFŘ.

Změny v zákoně o DPH

- **6. Osvobozené pozemky (§56/1) – platnost až od 1.1.2016**

Od DPH je osvobozen pouze pozemek, který:

- a) tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí a
- b) není stavebním pozemkem.

Pozemek, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí, se rozumí pozemek, který slouží k provozu stavby pevně spojené se zemí nebo plní její funkce nebo který je využíván spolu s takovou stavbou.

Touto stavbou není inženýrská síť ve vlastnictví jiné osoby než vlastníka pozemku. V praxi se bude jednat o pozemky pod stavbou nebo okolo stavby se stejným parcelním číslem.

Změny v zákoně o DPH

7. Stavební pozemky zdaňovány (§ 56/2)

Nová definice stavebního pozemku zní:

Stavebním pozemkem se rozumí pozemek, na kterém

- a.** má být zhotovena stavba pevně spojená se zemí a
 - 1) který je nebo byl předmětem stavebních prací, nebo správních úkonů za účelem zhotovení této stavby, nebo,
 - 2) v jehož okolí jsou prováděny nebo byly provedeny stavební práce za účelem zhotovení této stavby, nebo
- b.** může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby podle stavebního zákona zhotovena stavba pevně spojená se zemí.

Změny v zákoně o DPH

- Pojem stavební pozemek je tak velmi široký a pro účely DPH bude stačit „jen pomyslet“ na stavbu a již se orná půda může považovat za stavební pozemek.

Změny v zákoně o DPH

9. Dodání nemovité věci 2016

- Dodání nemovité věci, s výjimkou pozemku, který netvoří funkční celek se stavbou (pole, louka), podléhá **pětiletému testu**, případně u nemovitých věcí, které byly nabyty do 31. prosince 2012, tříletému testu. Test počíná běžet od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo kolaudačního souhlasu po podstatné změně dokončené stavby, nebo ode dne, kdy mohlo být započato užívání stavby.
- Dodání nemovité věci v této pětileté (tříleté) lhůtě je zdanitelným plněním. Po uplynutí testu je dodání nemovité věci osvobozeno od daně bez nároku na odpočet.

Změny v zákoně o DPH

10. Daňový doklad o přijaté platbě (záloze) – náležitosti (§ 29)

Nově musí i tento doklad obsahovat rozsah plnění. Stále však platí obecný princip, kdy absence náležitosti na daňovém dokladu nezakládá automaticky nemožnost uplatnění nároku na odpočet, pouze bude nutné prokázat „jinak“ chybějící skutečnosti (§ 73/5)

Změny v zákoně o DPH

11. Možnost dobrovolné identifikace pro účely DPH (§ 6k, 6l)

Osoby, poskytující nebo přijímající služby v rámci EU, se mohou nově registrovat jako osoby identifikované i dobrovolně. S předstihem před první uskutečněnou přeshraniční transakcí tak získají „platné DIČ“, které mohou poskytnout svému obchodnímu partnerovi.

Změny v zákoně o DPH

12. Autorské honoráře vždy předmětem DPH (§ 5/2)

Zrušena výjimka, kdy autorské honoráře do 10.000 Kč zdaňované srážkovou daní nepodléhaly DPH. Nově podléhá DPH u autora – plátce každý honorář bez ohledu na způsob zdanění.

Změny v zákoně o DPH

- **13.Zachování stávající výše obrátu 1 000 000 Kč pro povinnou registraci plátce**

Zákon č. 458/2011 Sb. a následně zákon č. 502/2012 Sb. stanovil snížení výše obrátu pro vznik povinnosti stát se plátcem z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč, a to s odloženou účinností od 1. 1. 2015. Novela zákona o DPH obsahuje návrh na zrušení této úpravy. Možnost dobrovolné registrace plátce není tímto zákonem nijak dotčena.

Změny v daňovém řádu

- **1.Povinnost elektronických podání správci daně (§ 72/4)**

Má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen následující podání učinit pouze elektronicky:

- Přihlášku k registraci
- Oznámení o změně registračních údajů (kromě těch, které není povinen oznamovat)
- Všechna řádná i dodatečná daňová tvrzení (přiznání a vyúčtování)

Změny v daňovém řádu

Všichni poplatníci (s výjimkou fyzických osob s obratem do 6.000.000 Kč pokud nemají datovou schránku, § 101a/3 ZDPH) pak mají povinnost podávat elektronicky:

- Přiznání k DPH
- Souhrnné hlášení k DPH (pouze elektronicky bez výjimek výše popsaných, § 102/3 ZDPH)
- Hlášení k režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku
- Přihlášku k registraci a oznámení o změně registračních údajů

Změny v daňovém řádu

- **1. Povinné elektronické podání, které je podáno jinak (§ 74/4)**
- Pokud vada podání spočívá pouze v tom, že bylo učiněno jinak než elektronicky, ačkoliv mělo být učiněno elektronicky, hledí se na něj jako na podání bez vady. Uplatní se však sankce:

Nepodáno elektronicky - sankce (§ 247a/2 a 4)

Pokuta **2.000 Kč**. Pokud tím však daňový subjekt závažně stěžuje správu daní až 50.000,-Kč.

Změny v daňovém řádu

- **2. Pořádková pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy (§ 247 a § 247a)**

Nově je zvýšena horní hranice z dosavadních 50.000 Kč až na 500.000 Kč, a to i opakovaně. Výslovně jsou uvedeny následující důvody pro udělení sankce:

- Nesplnění registrační povinnosti
- Nesplnění ohlašovací nebo oznamovací povinnosti
- Nesplnění záznamní nebo jiné evidenční povinnosti

Při stanovení výše pořádkové pokuty nebo pokuty za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy dbá správce daně, aby pokuta nebyla v hrubém nepoměru k významu porušené povinnosti a k závažnosti následku pro správu daní. Odvolání proti pokutám nemá odkladný účinek.

Změny v daňovém řádu

- **3. Individuální promíjení příslušenství daně opět možné (§ 259a, 259b, 259c)**

Na individuální žádost lze promíjet:

- Penále (max. 75%)
- Úrok z posečkání
- Úrok z prodlení

Prominutí bude možné pouze za situace, že k prodlení s úhradou daně došlo z důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit. Posouzení žádosti je však na správci daně a nárok na prominutí není

Změny v daňovém řádu

Při posuzování žádosti správce daně přihlédne k četnosti porušování povinností při správě daně. Prominutí není možné, pokud daňový subjekt, či člen jeho statutárního orgánu v posledních 3 letech závažným způsobem porušil daňové či účetní předpisy. Při posouzení rozsahu, ve kterém bude úrok prominut, správce daně zohlední skutečnost, zda ekonomické nebo sociální poměry daňového subjektu zakládají tvrdost uplatněného úroku.

Podmínky, které je nutné splnit:

- byla uhrazena daň, ke které se sankce váže
- penále: žádost podána do 3 měsíců od vyměření penále
- zaplacen správní poplatek 1.000 Kč: při žádosti o prominutí částky převyšující 3.000 Kč
- Přejícné ustanovení: nová úprava se vztahuje až na penále vzniklá po 1.1.2015 a úroky počítané od téhož data.

Změny v daňovém řádu

4. Jednání právnické osoby při správě daní

Zjednodušuje se jednání právnické osoby, pro jejíž jednání je podle soukromoprávní úpravy vyžadováno společné jednání více členů statutárního orgánu. Nově platí, že při správě daní v téže věci může jménem právnické osoby jednat pouze jedna fyzická osoba. Jednat jménem právnické osoby může tedy jakýkoliv člen statutárního orgánu.

Změny v daňovém řádu

5. Delegace a atrakce

V roce 2014 chodila daňová správa za daňovým subjektem (v rámci akce venkov pomáhá Praze), v roce 2015 budou chodit daňové subjekty za daňovou správou. U delegace (možnost změny místní příslušnosti daňového subjektu) a atrakce (převzetí daňového řízení nadřízeným správcem daně) se ruší možnost odvolání proti tomuto rozhodnutí. V praxi bude možné přesunout daňového poplatníka na jakýkoliv finanční úřad a daňový poplatník s tím nic neudělá (samozřejmě kromě správních žalob). Finanční správa prohlašuje, že delegace a atrakce nebudou ve větší míře aplikovány, ale skutečnost může být samozřejmě jiná. (zaměřeno na virtuální sídla a řetězové obchody)

Změny v daňovém řádu

6. Možnost správce daně předpokládat tvrzení daně daňového subjektu ve výši „0“

- Pokud daňový subjekt nepodá řádné daňové tvrzení ani poté, co k tomu byl správcem daně vyzván, bude správce daně moci od 1. 1. 2015 předpokládat, že daňový subjekt tvrdil daň ve výši „0“. V těchto případech tak správce daně dostává další možnost jak stanovit daň, vedle již dnes zakotveného stanovení daně podle pomůcek.
- Daňový subjekt bude na tento důsledek nepodání daňového tvrzení výslovně upozorněn správcem daně ve výzvě k jeho podání.

Změny v daňovém řádu

7.Lhůty

- Z DŘ bylo vypuštěno ustanovení, že lhůtu kratší než 1 den může správce daně stanovit osobě zúčastněné na správě daní jen s jejím souhlasem. V praxi to znamená, že **správce daně nově může stanovit daňovému subjektu lhůtu kratší než jeden den.**
- **Naproti tomu lhůta pro správce daně, aby vydal rozhodnutí či provedl jiný úkon, se prodlužuje o pět pracovních dní.** Konkrétně se jedná o situaci, kdy je daňový subjekt vyzván k součinnosti, lhůta pro provedení úkonu správcem daně se prodlužuje (staví se) o pět pracovních dní ode dne, kdy dojde k požadované součinnosti.

Změny v daňovém řádu

8. Úrok z daňového odpočtu

- Pokud postup k odstranění pochybností k řádnému nebo dodatečnému daňovému tvrzení, ze kterého vyplývá nárok daňového subjektu na daňový odpočet, trvá déle než pět měsíců, vzniká nárok na úrok z daňového odpočtu. Jedná se o nový institut, který je ve prospěch daňových subjektů. Aby však nedošlo k velkému nadšení, je potřeba zmínit následující:
- úrok se počítá až po uplynutí pěti měsíců od zahájení postupu k odstranění pochybností,
- roční úrok je ve výši repo sazby ČNB zvýšené o 1 procentní bod.

Změny v daňovém řádu

9. Zpřesnění zahájení řízení

Správci daně zahajovali „papírově“ kontroly vždy těsně před uplynutím lhůty pro stanovením daně, ale prakticky s kontrolou začínali až po uplynutí této lhůty. Soud ovšem judikoval, že fakticky byla kontrola zahájena až po uplynutí lhůty a tudíž již nemůže být nic doměřeno. Nyní tento judikovaný stav je přenesen i do daňového řádu.

Změny v daňovém řádu

10. Úrok z prodlení

V ustanovení § 252 odst. 2 bude zrušena věta, která omezovala uplatnění úroku z prodlení maximálně na dobu 5 let prodlení. Zrušením tohoto ustanovení nebude **správce daně limitován žádnou lhůtou pro uplatnění úroků z prodlení** a úrok z prodlení tak bude hrazen za všechna období až do úplného uhrazení dluhu, ke kterému se úrok z prodlení vztahuje.

Děkuji za pozornost 😊

www.sisco.cz