



## Daňová reforma

Usnesením vlády ze dne 2. dubna 2007 vláda představila návrh daňové reformy, kterou by mělo dojít k novelizaci 6 daňových zákonů, a to v zásadě s účinností od 1.1.2008. Navržená novelizace však zatím čeká na projednání v Parlamentu a následně Senátu České republiky a její schválení je zatím velmi nejisté. Níže shrnujeme některé významné navrhované změny.

### ■ Daň z příjmů

Významnou změnou zákona o daních z příjmů by mělo být zavedení jednotné sazby daně z příjmů fyzických osob ve výši 15% a postupné snižování daně z příjmů právnických osob ze současných 24% až na 19%. Snižování daňových sazeb je však kompenzováno změnami ve způsobu stanovení základu daně, takže nelze hovořit o výrazném snížení daňového zatížení.

V případě daně z příjmů fyzických osob dochází ke změně stanovení základu daně z příjmů ze závislé činnosti, neboť základ daně nebude moci být snížen o pojistné zaplacené zaměstnancem na zdravotní a sociální pojištění; ba naopak základem daně zaměstnanec bude hrubá mzda zaměstnance zvýšená o příspěvek zaměstnavatele na zdravotní a sociální pojištění. U fyzických osob samostatně výdělečně činných bude omezeno uplatnění výdajů paušální částkou maximálním limitem ve výši 1.500.000 Kč za zdaňovací období.

Mělo by být zrušeno společné zdanění manželů, ale zároveň by mělo dojít ke zvýšení slev na dani u fyzických osob. Například stávající základní sleva na poplatníka se zvýší z 7.200 Kč na 24.840 Kč a sleva na manželku nemající vlastní příjmy z 4.200 Kč na 24.840.

Je navrženo také zrušení osvobození příjmů fyzických osob z prodeje cenných papírů, příjmů z prodeje podílů na obchodní společnosti nebo členských práv družstva, pokud je splněna určitá doba držby cenných papírů či podílů. Osvobození by mělo být možné pouze u převodu členských práv bytového družstva, pokud dojde k prodeji nejdříve po 5-ti letech od nabytí.

V případě právnických osob dochází především ke zpřísnění pravidel pro daňově uznatelné náklady jako například:

Náklady vynaložené zaměstnavatelem na stravování zaměstnanců např. v podobě poskytnutí stravenek by neměly být daňově uznatelným nákladem zaměstnavatele.

Zpřísněny by měly být podmínky pro daňovou uznatelnost úroků z úvěrů a půjček od spřízněných osob. Nově by měla být omezena také daňová uznatelnost nákladů na financování poskytnuté od nespřízněných osob, pokud takové financování překročí šestnásobek vlastního kapitálu. Dále by měla být omezena celková výše nákladů na financování, kterou bude možné uznat za daňově uznatelné náklady, limitem 6% z průměrné výše skutečně čerpaných úvěrů a půjček.

Základ daně měl být zvyšován o neuhrazené závazky poplatníka, od jejichž splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo se promlčely.

Hmotným majetkem, který bude nutno odepisovat podle zákona o daních z příjmů, bude již majetek od hodnoty 20.000 Kč, nehmotným majetkem již majetek od 40.000 Kč. Zpřísněny by měly být také podmínky pro daňovou uznatelnost nákladů souvisejících s finančním leasingem.

Dále by mělo dojít ke změnám některých podmínek pro tvorbu opravných položek k pohledávkám.

### ■ Daň z přidané hodnoty

Navrhuje se zvýšení snížené sazby daně ze současných 5% na 9%. Dále novela obsahuje již dříve avizovanou definici sociálního bydlení, u kterého by i po roce 2007 nadále bylo možné uplatňovat sníženou sazbu daně. Podmínku sociálního bydlení by měly splňovat byty s podlahovou plochou do 120m<sup>2</sup> a rodinné domy s celkovou podlahovou plochou do 350m<sup>2</sup>.



Nově by měla být možnost žádat o závazné posouzení sazby daně.

Od roku 2010 by měli plátcí s povinným měsíčním zdaňovacím obdobím podávat daňová přiznání a souhrnná hlášení pouze v elektronické podobě.

### ■ Daň z nemovitostí

Novela navrhuje osvobodit od této daně pozemky, které nezatěžují obecní infrastrukturu (orná půda, chmelnice, vinice, ovocné sady a trvalé travní porosty).

#### Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí

Úplné osvobození od daně dědické a darovací by mělo být relevantní nejen pro nabytí majetku od příbuzných v řadě přímé a od manžela, ale i v případě nabytí od ostatních příbuzných.

### ■ Spotřební daně

Novela obsahuje zejména změnu zdanění u odpadních olejů a navýšení sazeb spotřební daně z cigaret tak, aby bylo dosaženo minimální sazby stanovené v Evropské unii.

Dále je navrženo zrušit bez náhrady zákon o registračních pokladnách.

### ■ Pokyn D – 300

Od 1.1.2007 je účinný nový pokyn D-300, který nahradil původní pokyn D-190 a který poskytuje výklad k některým ustanovením zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Pokyn D-300 by měl být v podstatě aktualizací původního pokynu D-190 a reaguje tudíž na mnohé novelizace jak zákona o daních z příjmů tak i ostatních zákonů (např. zákon o dani z přidané hodnoty) a zároveň obsahuje i některé výklady zákona, které byly odsouhlaseny Ministerstvem financí ČR v rámci tzv. koordinačních výborů uskutečněných se zástupci daňových poradců.

Pokyn není závazný pro daňové poplatníky, avšak měl by být závazný pro pracovníky finančních úřadů, kteří by podle něj měli v praxi postupovat při uplatňování zákona o daních z příjmů. Pokyn by měl poskytovat bližší informace k výkladu zákona avšak výklad zákona v něm uvedený by neměl být na rámec zákona tzn. neměl by ukládat povinnosti či poskytovat práva, která nejsou dána zákonem. Níže shrnujeme některé změny oproti pokynu D-190.

#### K osvobození výplaty dividend a podílů na zisku

- min. podíl držby pro osvobození výplaty zisku od zdanění musí být splněn k datu konání valné hromady
- osvobození se nevztahuje na zisky, o jejichž výplatě rozhodla valná hromada po vstupu dceřiné spol. do likvidace, s výjimkou výplaty z dceřiné spol. na mateřskou spol. z jiného členského státu
- osvobození lze aplikovat také na úroky neuznané jako výdaj z důvodu nízké kapitalizace a na neuznaný rozdíl mezi cenou sjednanou a cenou obvyklou (překlasifikované na podíly na zisku)



#### K daňově neuznatelným nákladům souvisejícím s držbou podílu v dceřiné společnosti

- náklady na výkon působnosti valné hromady dceřiné společnosti mateřskou společností jsou např:
  - jiné náklady na uplatnění akcionářských práv
  - náklady spojené s účastí zaměstnance mateřské společnosti, který je současně orgánem nebo členem orgánů dceřiné společnosti, na jednání těchto orgánů nebo na valné hromadě dceřiné společnosti
  - náklady na účast osoby zmocněné k jednání za akcionáře - mateřskou společností na valné hromadě dceřiné společnosti
- pokyn dále uvádí příklady přímých a nepřímých nákladů souvisejících s držbou podílů
- výdaje mateřské společnosti související s držbou podílu v dceřiné společnosti jsou nedaňové pouze po dobu držby podílu (při přeměnách do rozhodného dne).

#### K daňově uznatelným nákladům

- u výdajů uvedených v § 24(2) ZDP není nutná vazba na zdanitelné příjmy
- pokyn definuje tzv. rozhodný den pro zahrnutí některých částek do základu daně:
  - datum nabytí právní moci soudního rozhodnutí
  - datum ukončení reklamačního řízení
  - datum vzniku právního nároku na slevu či bonus
  - odstoupení od smlouvy, datum zrušení smlouvy
  - datum dohody o narovnání
  - datum, kdy měl absolutně neplatný právní úkon původně vzniknout
  - datum doručení dodatečného platebního výměru
- kursově rozdíly jsou vždy součástí základu daně (realizované i nerealizované) bez ohledu na to, zda souvisejí s daňovými či nedaňovými náklady či výnosy
- daň z převodu nemovitostí zaplacená ručitelem za původního vlastníka je pro ručitele daňovým výdajem i v případě, že ji zaplatil dříve, než byl k zaplacení vyzván správcem daně
- daňovým výdajem je také
  - dodatečně vyměřená silniční daň, daň z přidané hodnoty a spotřební daň, pokud souvisejí s daňovými výdaji,
  - daň z přidané hodnoty z titulu nesprávně odvedené daně na výstupu,
  - daň z nemovitostí, a daň z převodu nemovitostí, jestliže byly uhrazeny
- daňovým výdajem je také náhrada za nesplnění zákonné registrační povinnosti podle § 98 zákona č. 235/2004 o dani z přidané hodnoty
- za pracovní cesty se považují také cesty statutárních orgánů vykonávané v souvislosti s výkonem této funkce, pokud se příslušná jednání konají na jiném místě, než je sídlo společnosti

#### K technickému zhodnocení

- technickým zhodnocením není jen samotná záměna použitého materiálu, a to i v případě výměny oken s dřevěným rámem za okna s rámem plastovým, pokud zůstanou zachovány původní rozměry oken a počet vrstev skel oken. Za technické zhodnocení se rovněž nepovažuje vybavení motorového vozidla zimními pneumatikami.

#### K daňovým ztrátám

- uplatnění ztrát v průběhu 5 (7) zdaňovacích období
  - ztrátu lze uplatnit i v obdobích, která nejsou zdaňovacími obdobími, ale za která se podávají daňová přiznání
  - výše uvedená období se nezapočítávají do počtu 5 (7) období pro uplatnění ztrát
- pokyn poskytuje bližší výklad k uplatňování §38na, který za určitých podmínek omezuje daňovou uznatelnost ztrát (např. v případě změny struktury společníků či v případě přeměn)



### K dani z příjmů fyzických osob

- zaměstnanci, kterému bylo bezúplatně poskytnuto právo opce na koupi akcií, vzniká zdanitelný příjem ze závislé činnosti až v okamžiku uplatnění opce, nikoliv při jejím poskytnutí
- pokyn nově neobsahuje podmínku nezaměnitelnosti pracovního oblečení a obuvi s běžným občanským či společenským oděvem pro účely osvobození takového nepeněžního příjmu od daně z příjmů fyzických osob
- podmínka přechodného ubytování pro účely osvobození nepeněžního příjmu v podobě poskytnutí takového ubytování zaměstnavatelem zahraničnímu zaměstnanci nebude splněna, pokud bude forma přechodného ubytování pro zahraničního zaměstnance stálým bytem, ve kterém se bude trvale zdržovat ve smyslu stálého bytu pro účely získání daňového rezidentství v ČR.

### ■ Digitalizace obchodního rejstříku

Od 1.1.2007 mají podnikatelé zapsaní do obchodního rejstříku povinnost ukládat do Sbírky listin některé dokumenty pouze v elektronické podobě. Toto se týká listin, které se zakládají do Sbírky listin, ale nedokládají skutečnosti uvedené v návrhu na zápis nebo změnu nebo výmaz zápisu v obchodním rejstříku, jako např. výroční zprávy, účetní závěrky a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami. Tyto listiny lze rejstříkovému soudu zaslat elektronickou poštou nebo s využitím datového nosiče CD-R. Rejstříkový soud doručené nosiče dat nevrací a po uplynutí 6 měsíců od doručení skartuje.

### ■ Celní deklarace v elektronické podobě

Na základě Nařízení Rady č. 1875/2006, které je v zásadě účinné od 1.1.2007 bude třeba od 1.7.2009 podávat vývozní celní deklarace pouze elektronickou cestou s výjimkou poruch systému celních orgánů či vývozce. Jednotlivé členské státy přistupují postupně do projektu elektronického vývozu, přičemž Česká republika zahájila elektronický vývoz již od 1.2.2007. Ačkoliv celní orgány budou pravděpodobně elektronická podání vyžadovat již nyní, nemohou s ohledem na datum uvedené ve výše zmíněném nařízení povinnost podávat elektronická podání uložit před 1.7.2009.

Pro účely elektronického podání je nutný elektronický podpis. Dokladem dle § 30 zákona o DPH je pak deklarace s elektronickým podpisem uložená v elektronické podobě. Vzhledem k tomu, že některé státy ještě elektronický vývoz nezavedly, může být problematické potvrzení výstupu zboží z území ES v přechodném období (do 1.7.2009). Proto se bude nadále v některých případech postupovat, tak jako dosud tj. plátce si nechá potvrdit výstupním celním orgánem listinný doklad, kterým je při elektronickém podání Vývozní doprovodný doklad a nebo bude muset prokázat vývoz zboží z EU jiným způsobem.

### ■ Podávání Intrastatu v elektronické podobě přes internet

Výkazy Intrastat je nyní možné zasílat pomocí webové aplikace InStatOnline, která je k dispozici na webových stránkách celní správy na adrese [www.cs.mfcr.cz](http://www.cs.mfcr.cz). Pro vstup do aplikace je nutná registrace na místně příslušném celním úřadě a vyplnění žádosti o povolení elektronické komunikace.

Upozornění: Výše uvedené informace mají pouze obecný informativní charakter a nejsou komplexním vyčerpáním zmíněných témat. Jejich účelem je pouze upozornit na nejzávažnější body novelizací a změn. Jakékoliv nároky na odškodnění za kroky podniknuté na základě těchto informací nebudou akceptovány. Použijete-li informace v tomto materiálu obsažené, budete tak činit pouze na vlastní riziko a odpovědnost.

Informace z tohoto materiálu prosím neužívejte jako základ pro konkrétní rozhodnutí a využijte vždy našich profesionálních služeb kvalifikovaných odborníků.