



Klientské informace

Česká republika
duben 2019

Změny daňových zákonů jaro 2019

V průběhu měsíce března byl dokončen schvalovací proces daňového balíčku, o jehož přípravě jsme Vás informovali v našem prosincovém vydání. Většina změn nabývá účinnosti již 1. dubna 2019, existují však důležité výjimky. Vzhledem k rozsahu novely vybíráme jen nejdůležitější témata.

Novela zákona o DPH

• *Leasing*

Leasingové smlouvy, ze kterých, byť nepřímo, vyplývá možnost následného převedení vlastnického práva, jsou považovány za dodání zboží. Mnoho smluv o nájmu obsahuje tzv. opci na kupní cenu, nebo se převedení vlastnického práva po ukončení nájmu jeví jako ekonomicky výhodné, nebo obvyklé. Daňová povinnost tak musí být vypořádána ke dni přenechání předmětu leasingu k prvnímu užívání. Účinnost této změny je 1. ledna 2020.

• *Poukazy*

S implementací směrnice Rady EU 2016/1065 jsou do zákona nově zapracována pravidla pro nakládání s poukazy. Poukazy se rozlišují na jednoúčelové, u takových je v okamžiku jejich vydání známa, kromě předmětu plnění a osoby, která plnění poskytne, i sazba daně a místo plnění. Všechny ostatní poukazy jsou víceúčelové. Vydání jednoúčelového poukazu je považováno

pro účely DPH za dodání zboží nebo poskytnutí služby. Uplatnění jednoúčelového poukazu pak již DPH nepodléhá. U ostatních poukazů dojde ke zdanění až v okamžiku jejich uplatnění. Směrnice EU vstoupila v platnost již od 1. ledna 2019, je proto možné zohlednit nová pravidla pro používání poukazů i zpětně na poukazy vydané po 1. lednu 2019.

• *Nemovitosti*

Novela upřesňuje, že nájmem se rozumí také zřízení, trvání a zánik **věcného břemene** k nemovitým věcem. Je tedy nutné správně posoudit, kdy dochází k uskutečnění zdanitelného plnění a zda se případně nejedná o osvobozené plnění.

S účinností od roku 2021 nebude možné **pronájem obytných prostor, rodinných domů a bytů** zdaňovat. Pokud byl při pořízení takových prostor uplatněn nárok na odpočet DPH, bude nutné v roce 2021 provádět úpravu odpočtu.

U dodání nemovitých věcí, u nichž se dle stavebních předpisů **nevydává kolaudační souhlas**, zákon nově definuje okamžik, od kterého se počítá pětileté období, po jehož uplynutí je stavba osvobozena od daní. V těchto případech se tato lhůta počítá od okamžiku započetí užívání stavby.

Úprava **odpočtu DPH** po změně podmínek platných při jeho vzniku (např. osvobozený prodej) musí být kromě technického zhodnocení nově provedena i u **významných oprav** přesahujících jednotlivě částku 200 tis. Kč.

V případě **přeúčtovávaných služeb** v souvislosti s nájmem se nově určuje den uskutečnění zdanitelného plnění, jako den zjištění skutečné výše těchto nákladů. Pro dodání energií je i nadále rozhodující den odečtu z měřicího zařízení.

• *Přeshraniční transakce*

Nově bude muset odvést českou DPH u **dodání zboží s instalací nebo montáží** i zahraniční dodavatel, který je v ČR k DPH registrován, přestože nemá v ČR provozovnu. V tomto případě se doposud používal systém přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění.

Pozor na situace, kdy plátce pořizuje **zboží z jiného členského státu pod českým DIČ** a zboží je přepravováno nikoliv do ČR, ale do dalšího členského státu. Pořizovatel v ČR nově prokazuje, že ve státě ukončení přepravy daň přiznal. V opačném případě musí přiznat daň z pořízení zboží v ČR a to bez možnosti uplatnění nároku na odpočet.

• *Oprava základu daně*

Oprava základu daně se nově považuje za uskutečněnou dnem, kdy nastal důvod

k provedení opravy. V případě nových leasingových smluv se rozšiřuje možnost opravy základu daně po celou dobu trvání smlouvy.

Výrazně se rozšiřuje možnost opravy základu daně u nedobytných pohledávek (např. neúspěšný nebo pozastavený výkon soudního rozhodnutí). Na straně dlužníka je stanovena povinnost snížit o stejnou částku uplatněný odpočet.

• *Doručování faktur a dobropisů*

Poplatník je povinen vynaložit přiměřené úsilí k tomu, aby doklad byl jeho příjemci doručen, což je pozitivní zprávou pro vystavovatele dobropisů. Dobropis může být zahrnut do přiznání v měsíci, v němž byl zákazníkovi odeslán, pokud bylo vynaloženo přiměřené úsilí k jeho doručení. Doposud mohl být dobropis uplatněn až na základě potvrzení o jeho doručení.

• *Žádné změny u jednatelů*

Velmi diskutovanou otázkou byla činnost jednatelů ve vztahu k dani z přidané hodnoty. V konečném důsledku se pro jednatele společností nic nemění. Činnosti podléhající dani ze závislé činnosti nejsou považovány za samostatně uskutečňovanou ekonomickou činnost a nepodléhají tak DPH.





Novela zákona o dani z příjmů

• *Opatření proti vyhýbání se daňovým povinnostem*

Do českého zákona byla zapracována směrnice EU 2016/1164 proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem (Anti-Tax Avoidance Directive – „ATAD“), která přinesla následující pravidla:

Omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních nákladů

Hranice daňové uznatelnosti výpůjčních nákladů je stanovena vyšší z částek 80 mil. Kč nebo částkou ve výši 30% daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA). Toto pravidlo platí i pro financování mezi spřízněnými osobami. Mimoto nadále platí stávající pravidlo nízké kapitalizace, které se uplatňuje jen u spojených osob.

Přemisťování majetku do zahraničí bez změny vlastníka (Exit-Tax)

Jde např. o přemístění majetku české společnosti do její stálé provozovny v zahraničí nebo v souvislosti se změnou daňové rezidence. Základem daně je pak rozdíl mezi tržní hodnotou příslušného majetku a jeho zůstatkovou hodnotou

v účetnictví.

Zdanění ovládané zahraniční osoby (pravidlo CFC)

Česká společnost, která ovládá zahraniční společnost (s přímým nebo nepřímým podílem přesahujícím 50%) zahrnuje do svého základu daně i příjmy zahraniční ovládané osoby, pokud

- zahraniční ovládaná společnost nevykonává podstatnou hospodářskou činnost
- zahraniční daň je nižší než polovina daně, která by byla placena podle českých pravidel.

• *Hlášení příjmů osvobozených od srážkové daně*

Novela zavádí povinnost, oznamovat příjmy vyplácené do zahraničí, podléhající srážkové dani i v případech, že jsou od srážkové daně osvobozeny, nebo nepodléhají zdanění v ČR podle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Toto ustanovení je účinné od 1. dubna 2019 a týká se např. výplaty z titulu dividend, úroků a licenčních poplatků, pokud jejich částka u konkrétního případu přesáhne 100 tis. Kč v jednotlivém měsíci.





- **Oznamovací povinnost u výzkumu a vývoje**
- **Výdajové paušály pro podnikatele**

Nová oznamovací povinnost vzniká poplatníkům, kteří plánují uplatňovat odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Podání oznámení pak určuje okamžik, od kterého bude možné výdaje do odpočtu poprvé zahrnout. Podání oznámení je tak prvním krokem vůči správci daně v případě realizace konkrétního projektu.

Také tato novela přináší změny horní hranice výdajových paušálů pro fyzické osoby. U zemědělské výroby je to 1,6 mil. Kč, u živnostenského podnikání 1,2 mil. Kč, u pronájmů 600 tis. Kč a u ostatních příjmů ze samostatné činnosti 800 tis. Kč.

V případě dotazů jsme vám rádi k dispozici.

Ing. Marta Prachařová, LL.M.

Vedoucí daňového oddělení
T: +420 224 800 458
marta.pracharova@auditor.eu

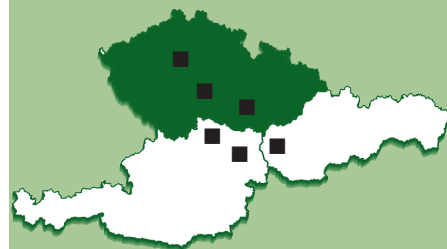


Údaje zveřejněné v této publikaci mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme zodpovědnost.

AUDITOR ve střední Evropě

AUDITOR je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již 28 let poskytuje v České republice služby auditu, daňového poradenství, personální a mzdové agendy, finančního účetnictví a podnikového poradenství.

Prostřednictvím sesterských poboček na Slovensku a v Rakousku (zde pod jménem **Stöger & Partner**) nabízíme komplexní služby ekonomického poradenství. Členství v celosvětové síti UHY International, která sdružuje nezávislé poradenské společnosti z více než 80 zemí světa, umožňuje efektivně řešit globální poradenské aspekty.



Kancelář Praha

Haštalská 6, Praha 1
T: +420 224 800 411
praha@auditor.eu

Kancelář Pelhřimov

Masarykovo nám. 30, Pelhřimov
T: +420 565 502 502
pelhrimov@auditor.eu

Kancelář Brno

Palác JALTA
Dominikánské nám. 656/2, Brno
T: +420 542 422 601
brno@auditor.eu