



## Klientské informace č. 2

Česká republika  
květen 2017

### Změny v DPH a dani z příjmů 2017

*Daňový balíček se letos podařilo schválit až v průběhu dubna. Účinnost novel nastane k patnáctému dni po zveřejnění ve Sbírce zákonů. Změny v zákoně o DPH budou platit až na výjimky od tohoto data. Významných změn v některých oblastech se dočkal i zákon o dani z příjmů. Vybrané změny zákona o daních z příjmů budou platit i retroaktivně od počátku roku 2017.*

#### Daň z přidané hodnoty

##### Zrušení speciální DPH úpravy pro „společnost“ (dříve „sdružení“)

Pro osoby podnikající společně na základě smlouvy o společnosti (ve starém Občanském zákoníku označovaném jako sdružení bez právní subjektivity) obsahoval doposud zákon o DPH určitá speciální pravidla. Ta budou nyní zrušena a společníci společnosti se budou řídit obecnými postupy.

Díky přechodným ustanovením však mohou společnosti existující před touto novelou až do konce roku 2018 postupovat ještě podle starých pravidel.

Doporučujeme nejen členům společnosti, ale také jejich dodavatelům a odběratelům revidovat, jak novela DPH ovlivní doposud nastavená pravidla účtování, fakturace a evidence DPH.

##### DPH u zboží pořízeného mimo ČR

Pokud plátce poskytne dodavateli z EU svoje české

DIC pro pořízení zboží, avšak toto zboží fyzicky do ČR nedoveze (s výjimkou případu třístranného obchodu), má v ČR povinnost z něj odvést DPH, avšak nevzniká mu nárok na odpočet.

Toto pravidlo bylo doposud dovozováno pouze z rozhodnutí Evropského soudního dvora. Očekáváme, že finanční úřad se nyní vedle prověřování řetězových obchodů zaměří i na dodržování tohoto pravidla.

##### DPH ze záloh

Nově v některých případech nevzniká povinnost odvést DPH z platby přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění. Je to tehdy, kdy při přijetí platby není známo, jaké budoucí zdanitelné plnění (určité zboží či služba) bude poskytnuto, jaké sazby DPH bude podléhat nebo v jakém státě bude místo tohoto plnění. K odvodu DPH dojde až v okamžiku prodeje konkrétního zboží nebo služby.

V praxi bude mít toto ustanovení vliv například na předplacené telefonní karty nebo poukázky umožňující nákup různého druhu zboží či služeb.



##### DPH u mank

Dle rozhodnutí Nejvyššího správního soudu podléhalo



DPH na výstupu nevysvětlené manko. Nadále budou neobjasněná manka důvodem pro odvod DPH. Mění se však mechanismus výpočtu.

Pokud ve lhůtě 3 let od pořízení zásob dojde k jejich zničení, ztrátě či odcizení, které nebudou řádně doloženy ani potvrzeny, bude muset plátce vrátit původně uplatněný odpočet DPH.

Místo odvodu DPH z částky jednorázově zaúčtovaného manka tedy bude muset plátce zpětně dohledávat, kdy daný majetek pořídil a jaký odpočet DPH z něj tehdy uplatnil.

Toto pravidlo se použije nejen na zásoby surovin, zboží a výrobků, ale obdobně také na majetek dlouhodobý. Zde je však lhůta pro vrácení odpočtu 5 let, u nemovitých věcí dokonce 10 let.

#### **Rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti**

Nově bude režimu přenesení daňové povinnosti (reverse charge) v tuzemsku podléhat například poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce. Například agentury práce pronajímající své zaměstnance tak budou potřebovat pro účely DPH vědět, jaké činnosti budou tito pracovníci vykonávat.



#### **Snížení sazby DPH u novin a časopisů**

Od 1. března 2017 došlo ke snížení DPH u novin a časopisů z 15 % na 10 %.

## **Daň z příjmů**

### **Další omezení stropu pro paušální výdaje**

V oblasti daně z příjmů fyzických osob se snižují paušální výdaje uplatňované procentem z příjmů. Paušální výdaje se budou moci uplatnit maximálně z příjmu 1 mil. Kč. Např. u řemeslných činností bude maximální výdaj 800 tis. Kč (80 %), u činností typu ekonomického poradenství 600 tis. Kč (60 %). Omezení platí i pro příjmy z pronájmu, nově maximální výše 300 tis. Kč (30 %).

Při využití paušálních výdajů bude opět možné současně uplatnit i daňové zvýhodnění a slevy na manželku a vyživované děti.

Pro rok 2017 si bude moci fyzická osoba zvolit pro ni výhodnější variantu. Bude možné buď uplatňovat výdaje dle zákona před novelou, tzn. maximálně z příjmů 2 mil. Kč a současně bez možnosti daňového zvýhodnění nebo maximálně z příjmů 1 mil. Kč s uplatněním daňového zvýhodnění a slevy.

### **Srážková daň u příjmů ze závislé činnosti tzv. „malého rozsahu“**

Fyzickým osobám s příjmy ze závislé činnosti, které nepřesáhnou v kalendářním měsíci 2 500 Kč, již nově nebude daň odváděna zálohově, ale bude podléhat srážkové dani – při splnění podmínky, že poplatník nepodepsal u tohoto zaměstnavatele prohlášení k dani. To znamená, že v tomto případě se nezpracovává roční zúčtování daně.

### **Daňové zvýhodnění na vyživované děti**

Zpětně od počátku roku 2017 dochází u fyzických osob ke zvýšení daňového zvýhodnění na vyživované děti. Zvýhodnění na první dítě zůstává nezměněno (činí 13 404 Kč ročně), na druhé dítě se zvyšuje na 19 404 Kč ročně a na třetí a každé další dítě se zvyšuje na 24 204 Kč ročně.

### **Příjmy z prodeje podílů v obchodních korporacích**

Novela zákona přináší u fyzických osob zpřesnění ustanovení zamezující obejití časového testu osvobození pro převod nemovitostí. Od roku 2014 se osvobození nevztahuje na příjem z prodeje podílu, který odpovídá vkladu společníka ve prospěch vlastního kapitálu realizovaného v pěti letech před prodejem podílu. Toto ustanovení se vztahovalo na peněžitě i nepeněžitě



příspěvky do vlastního kapitálu. Nově se omezení vztahuje skutečně pouze na nepeněžitě vklady.

### **Odpisy technického zhodnocení podnájmcem**

Technické zhodnocení provedené na cizím majetku může po nabytí účinnosti této novely odepisovat nejen nájemce, ale i jeho ekonomický uživatel.

Daňově tak odepíše technické zhodnocení i nový nájemce po cesi nájemní smlouvy nebo podnájemce.

### **Odpisy nehmotného majetku**

Pro nově pořízený nehmotný majetek bude doba odepisování uvedená v zákoně chápána jako minimální. Nadále ale není možné daňové odpisy nehmotného majetku přerušit. Pokud poplatník pořídí např. nový software, může se rozhodnout, zda jej bude odepisovat po dobu 36 měsíců nebo zvolí delší

dobu odepisování.

### **Vrácení zálohy na podíl na zisku a nový společník**

Dluh z titulu vyplacené zálohy na zisk automaticky přechází na nového společníka.

Novela doplnila ustanovení, že v případě povinnosti vrátit zálohu na zisk přechází také na nového společníka nárok na vrácení sražené daně.

### **Závazné posouzení pro stanovení základu daně stálé provozovny**

Stálé provozovny daňových nerezidentů mohou nově požádat správce daně o závazné posouzení.

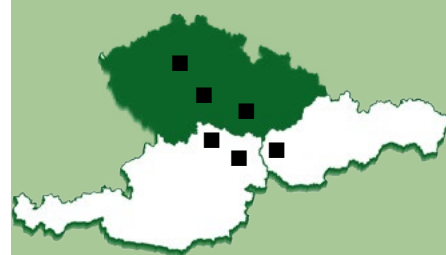
Předmětem závazného posouzení je otázka, zda základ daně stálé provozovny je srovnatelný se základem daně jiného obdobného podniku se sídlem v České republice.



## **AUDITOR ve střední Evropě**

AUDITOR je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již 25 let poskytuje v Česku služby auditu, daňového poradenství, účetnictví, personální a mzdové agendy a podnikového poradenství.

Prostřednictvím sesterských společností 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.



Mag. Georg Stöger  
**Mezinárodní zdanění**

Marie Haasová  
**Účetnictví**

Iva Tolde  
**Personální a mzdová agenda**

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

**Kancelář Pelhřímov**  
Masarykovo nám. 30, Pelhřímov  
T: +420 565 502 502  
pelhrimov@auditor.eu

**Kancelář Brno**  
Dominikánské nám. 4/5, Brno  
T: +420 542 422 601  
brno@auditor.eu

**Ing. Renáta Přechová**  
daňová poradkyně  
T: +420 565 502 501  
renata.prechova@auditor.eu



**Ing. Martin Kohlík**  
daňový poradce  
T: +420 224 800 449  
martin.kohlik@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 odpovědnost.