

01 / 2007

## ZMĚNY V DAŇOVÝCH ZÁKONECH OD 1.1.2008

### Vážení přátelé,

dovolu, abychom Vám představili nový produkt naší poradenské a účetní společnosti. Touto cestou bychom Vám rádi zprostředkovali aktuální informace z daňové a účetní oblasti. V prvním čísle našeho občasníku se věnujeme změnám v zákonech, které by měly být účinné od 1.1.2008.

Dne 19. září 2007 schválil senát návrh zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů. Zákon dne 5.10.2007 podepsal prezident, převážná většina změn bude účinná od 1.1.2008. Z pohledu podnikatele přináší uvedený reformní zákon celou řadu opatření.

### Změny zákona o DPH

- zvýšení snížené sazby daně z 5 na 9 %,
- rozšíření základu daně o nově zaváděné ekologické daně,
- zavedení editační povinnosti (závazného posouzení) pro stanovení sazby daně,
- změnu uplatnění snížené sazby DPH u bytové výstavby včetně změny přílohy č. 2 (vypuštění stavebních a montážních prací u staveb pro sociální bydlení včetně definice staveb pro sociální bydlení),
- rozšíření vrácení daně v rámci zahraniční pomoci z prostředků nenávratné zahraniční pomoci na výzkum a vývoj pokud poskytovatel vyžaduje, že z pomoci nesmí být hrazena DPH,
- nové znění § 86 (vrácení daně ozbrojeným silám cizích států) - týká se přiznání nároku na vrácení daně Ministerstvem obrany ČR),
- zavedení tzv. skupinové registrace k DPH.

**Postup v případech, kdy plnění podléhající snížené sazbě daně je uskutečněno po 1.1.2008, ale částečně bylo uhrazeno již v roce 2007 a plátcí uskutečňujícím zdanitelné plnění vznikla povinnost přiznat daň již přijetím platby:**

Dojde-li v období od přijetí platby a datem uskutečnění zdanitelného plnění ke změně výše sazby daně platné pro konkrétní zdanitelné plnění (např. i u poskytnutí stavebních a montážních prací, při dodání stavby nebo při převodu stavby), k datu uskutečnění zdanitelného plnění podléhá změněné sazbě daně pouze rozdíl mezi sjednanou částkou za zdanitelné plnění a přijatou platbou (případně platbami), ze které byla již daň přiznána podle původní sazby daně.

Např. plátcé DPH poskytují služby, pro které platí snížená sazba daně, osobě, se kterou má sjednanou částku za služby 1,5 mil. Kč. Plátcé přijme postupně zálohy ve výši 1 mil. Kč do data 31. 12. 200x, do kterého platí pro poskytované služby snížená sazba daně (5 %) a z těchto přijatých plateb přizná daň odpovídající sazbě 5 %. K 1. 1. následujícího roku dojde ke změně sazby daně např. z 5 % na 19 % a k 30. 6. tohoto roku

se uskuteční zdanitelné plnění (poskytnutí služeb). Daň ve výši nově platné sazby daně (19 %) se uplatní z rozdílu sjednané částky za služby a z částky odpovídající přijatým platbám (zálohám), tj. z částky 500 tis. Kč (1.500.000–1.000.000 Kč).

### • přechodná ustanovení:

1. Pro uplatnění daně z přidané hodnoty za období přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, jakož i pro uplatnění práv s tím souvisejících, platí dosavadní právní předpisy.
2. U převodu bytového domu, rodinného domu nebo bytu nebo u převodu nedokončeného bytového domu, rodinného domu nebo bytu, u kterého dojde k právním účinkům vkladu do 31. prosince 2007, se použijí dosavadní právní předpisy.

### Ekologické daně

#### a) elektřina

- za MWh elektřiny se bude od 1.1.2008 platit daň ve výši 28,30 Kč
- daň se nevztahuje např. na hromadnou přepravu po železnici či ekologicky šetrnou výrobu

#### b) zemní plyn

- pro výrobu tepla činí sazba od začátku příštího roku 30,60 Kč za MWh, pro pohon motorů vzroste do roku 2020 ze současné 0 Kč na 264,80 Kč za MWh
- plyn nezatížený daní budou odebírat domácnosti, pokud jej užívají k vytápění, plyn bez ekologické daně může rovněž sloužit jako palivo pro lodě

#### c) pevná paliva

- sazba dosáhne 8,50 Kč za GJ, pevná paliva nemusí zdanit např. výrobci elektřiny či tepla pro domácnosti

### Změny zákona o daních z příjmů

- příjmy za příspěvky autorů (§ 7) do novin, rozhlasu atd. se zvýší ze 3000 Kč na 7000 Kč měsíčně a jsou stále samostatným základem daně
- paušální výše nákladů (§ 7) zůstaly beze změny a jsou v nich zahrnuty všechny náklady poplatníka
- sociální a zdravotní pojištění již nebude uznatelným nákladem podnikatele
- minimální výše či základ daně u podnikání (§ 7c) se ruší
- vzhledem k jednotné sazbě se ruší společné zdanění manželů (§ 13a)

- zavedení úhrnného limitu 24 000 Kč pro osvobození příspěvku na penzijní připojištění a pojistného na kapitálové životní pojištění (oba požitky se sčítají a porovnávají s limitem) namísto limitu pro daňovou uznatelnost těchto plnění na straně zaměstnavatele v současném § 24 odst. 2 písm. zj) pro příspěvek na penzijní připojištění (3 % vyměřovacích základů pro pojistné) resp. písm. zo) pro pojistné na kapitálové životní pojištění (8 tis. Kč)
  - daně ze základu daně (§ 16) sníženého o nezdanitelnou část základu daně (§ 15) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34) zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %
  - srážková daň u převážné většiny položek činí 15 %
  - sazba daně z příjmů právnických osob (§ 21) činí 21 %, (20 % v roce 2009, 19 % v roce 2010)
  - právnické osoby si budou moci odečíst úroky z úvěrů pouze do výše základní sazby ČNB navýšené o 4 p.b.
  - snížení omezujícího kritérium u úroků z úvěrů a půjček přijatých od spojených osob ze současného šestinásobku na čtyřnásobek vlastního kapitálu
  - dlužníci budou muset navýšit základ daně o hodnotu neuhrazeného závazku odpovídajícího pohledávce, od jejíž splatnosti uplynulo 36 měsíců, nebo se promícela (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 12)
  - náklady na likvidaci zásob (§ 24 odst. 2 písm. zg)) vzniklé v důsledku prokazatelně provedené likvidace zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovarů a hotových výrobků; u léků, léčiv či potravinářských výrobků pouze, pokud doba použitelnosti těchto léků, léčiv či potravinářských výrobků prošla a nelze je dle zvláštních právních předpisů uvádět dále do oběhu. K prokázání likvidace je poplatník povinen vypracovat protokol, kde uvede důvody likvidace, způsob, čas a místo provedení likvidace, specifikaci předmětů likvidace a způsob naložení se zlikvidovanými předměty a dále uvede pracovníky zodpovědné za provedení likvidace.
  - finanční leasing (§ 24 odst. 4) je nákladem pouze tehdy, když doba nájmu bude minimálně shodná s dobou odpisování majetku, uvedenou v § 30, s výjimkou u nemovitostí, kde se doba leasingu prodlužuje z 8 na 30 let. Současně odpadá limit horní výše ceny na osobní automobil 1 500 000 Kč, tzn. u osobních aut trvání leasingu min. 5 let, cena osobního auta není omezená.
  - neuznatelnost finančních nákladů u finančního leasingu (§ 25 odst. 1 písm. zm)) ve výši 1 % nájemného, pokud tyto náklady překročí 1 mil. Kč za zdaňovací období
  - možnost získání závazného posouzení ze strany správce daně
  - posouzení způsobu rozdělení výdajů ze strany správce daně – doplnění novými § 24a a § 24b. Poplatník, kterému vzniknou výdaje (náklady) související se zdanitelnými příjmy a příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, může požádat příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda za příslušné zdaňovací období způsob jeho rozdělení jím vynaložených výdajů (nákladů) odpovídá § 23 odst. 5 a § 24 odst. 3.
  - poplatník s příjmy podle § 7 nebo § 9, který používá nemovitosti z části k podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti anebo k pronájmu a z části k soukromým účelům, může požádat příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda způsob uplatnění výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovitosti do výdajů na dosažení, zajištění udržení příjmů, odpovídá § 24 odst. 3.
  - v odepisování (§ 30) se ruší skupina 1a, tzn. že zůstává doba odepisování 3, 5, 10, 20, 30 a 50 let, osobní automobil je v pětileté skupině
  - posouzení technického zhodnocení majetku
  - Poplatník, který bude provádět, provádí nebo provedl zásah do majetku, může dle § 33a požádat příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda je tento zásah do majetku technickým zhodnocením podle § 32a odst. 6 a § 33.
  - nárok poplatníka na daňový bonus (§ 35c) činí max. 52 200 Kč ročně
  - přechodná ustanovení - odpis osobního automobilu, pořízeného v roce 2007, se bude řídit a odpisovat předpisy platnými v roce 2007 (tedy 4 roky). Starými předpisy se bude řídit také leasing uzavřený do konce roku 2007 (tedy osobní automobil minimálně 3 roky)
- ### Zákon o rezervách
- nebude možné tvořit daňově uznatelné opravné položky nad **200 000 Kč**, s výjimkou pohledávek, které budou vymáhány soudně
  - opravné položky k „nevýznamným“ pohledávkám do 30 000 Kč (§ 8c) lze tvořit i v průběhu zdaňovacího období
- ### Daň z nemovitostí
- osvobození zemědělských pozemků členěných podle druhu na ornou půdu, chmelnice, vinice, ovocné sady, trvalé travní porosty, mělo by se jednat o fakultativní možnost svěřenou do kompetence obce, obec by tedy sama rozhodla, zda zemědělské pozemky v její působnosti budou osvobozeny od daně či nikoli.
  - nová úprava **koeficientů** ovlivňujících základní sazbu daně u malých obcí do 1000 obyvatel a to tak, že dosavadní koeficienty ve výši 0, 3 u obcí do 300 obyvatel a 0, 6 u obcí do 600 obyvatel se ruší a nahrazují se koeficientem 1,0. Ve všech obcích do 1000 obyvatel se tak stanoví koeficient 1,0. Zákonné koeficienty, kterými je upravena základní sazba daně ve všech ostatních obcích nad 1000 obyvatel, se nemění.
  - ke kompenzaci nového osvobození se zavádí nový **fakultativní místní koeficient** ve výši 2, 3, 4 nebo 5, kterým se vynásobí celková daňová povinnost poplatníka. Využití tohoto koeficientu je plně v kompetenci obce, která jej stanoví obecně závaznou vyhláškou. Obec na svém území může stanovit pouze jeden koeficient stejný pro všechny nemovitosti, které jsou předmětem zdanění.
- ### Další změny:
- zvýší se hranice, od níž je povinnost vést účetnictví, ze současných 15 mil. Kč na **25 mil. Kč** (na fyzické osoby, které se staly účetními jednotkami podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti nového zákona a které ke dni účinnosti nového zákona nejsou účetní jednotkou podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. a) až d) a f) až h) ZoÚ, a jejichž obrat podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. e) ZoÚ přede dnem nabytí účinnosti nového zákona v kalendářním roce 2006 nepřesáhl částku 25 000 000 Kč se nevztahuje povinnost podle ustanovení § 4 odst. 3 ZoÚ)
  - ruší se povinnost používání **registračních pokladen**
  - od placení **dědické daně** z hotovosti, vkladů na účtech a věcí osobní potřeby je osvobozena tzv. II. skupina poplatníků. Do té patří např. sourozenci, tety, strýčkové, neteře synovci. Dosud nemuseli daň platit pouze přímí potomci. Omezeno bude i placení **darovací daně**. Tu rovněž nebudou muset platit jak přímí potomci, tak lidé spadající do II. skupiny.