

04 / 2013

Vážení klienti,

v posledním letošním čísle Informačního občasníku upozorníme na nejvýznamnější daňové změny zákonů, kterých nám nová úprava soukromého práva přinesla poměrně hodně.

Pokud Vás některé změny více zajímají, konzultujte prosím změny a dopady s poradcem z naší společnosti.

Jménem všech pracovníků TaxVision Vám přejeme mnoho pracovních i osobních úspěchů v roce 2014!

DAŇOVÉ ZMĚNY V ROCE 2014

Dnem 1. 1. 2014 nabude účinnosti dvojice zásadních zákonů měnících soukromé a podnikatelské aktivity, jedná se o zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále „NOZ“) a zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále „ZOK“).

V souvislosti s těmito novými zákony dojde ke zrušení mnoha současně platných zákonů jako je zákon o rodině, zákon o cenných papírech, zákon o nájmu bytů a nebytových prostor, zákon o pojistné smlouvě, zákon o odpovědnosti za vadu výrobku a mnoho dalších. Obsah zrušených zákonů převezme ve většině případů právě NOZ. Naopak se neruší například zákon o přeměnách společností, zákon o finančním zajištění, zákon směnečný a šekový, zákon o obecně prospěšných společnostech.

Rekodifikace se dotkne všech daňových zákonů. Dojde ke zrušení zákona o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí a jejího částečného nahrazení zákonem o dani z nabytí nemovitých věcí, v oblasti daně dědické a darovací pak daní z příjmů. Zákon o dani z nemovitostí se přejmenovává na zákon o nemovitých věcech. Daňové změny provází rozsáhlé změny v terminologii, které navazují na novou úpravu práva.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Obrat pro povinnou registraci k DPH zůstal 1 mil Kč a snížení na 750 tis. Kč vstoupí v platnost k 1.1.2015. Jelikož se obrat počítá za 12 předcházejících měsíců, je třeba snížení hranice věnovat pozornost již v roce 2014.

Další již dlouho očekávanou změnou je nabytí platnosti **ručení za neodvedenou daň**, pokud je poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem **na jiný účet** než účet, který je správcem daně zveřejněn. Toto ručení se vztahuje pouze na platby vyšší než dvojnásobek částky podle zákona upravujícího omezení plateb v hotovosti, tedy od 1.1.2014 se uplatní pouze **u částek vyšších než 700 tis. Kč**.

Od 1.1.2014 je možné daňová přiznání podávat pouze elektronicky (výjimka pouze pro fyzické osoby s obratem do 6ti mil. Kč).

Novela zákona o DPH se také vypořádává s novou právní skutečností, kdy **stavba je součástí pozemku v případě stejných vlastníků**. Vzhledem k tomu, že ZDPH uplatňuje pro převody staveb a pozemků odlišná pravidla, bude nově upraveno ustanovení § 56 ZDPH s tím, že daňový režim pozemku, na kterém stojí stavba, bude shodný s daňovým režimem převáděné stavby. Až na tuto výjimku zůstane oddělené a samostatné nakládání se stavbami a pozemky zachováno. Generální finanční ředitelství vydalo dne 9.12.2013 informaci k uplatňování DPH u dodání a nájmu nemovitých věcí, kterou je možné nalézt na adrese <http://www.financnisprava.cz/>.

DAŇ Z PŘÍJMŮ

Novou zákonou úpravou dochází ke **zrušení zákona o dani dědické a darovací** a příjmy z darování a dědictví jsou předmětem daně z příjmů. Pokud nově bezplatně nabytí majetku bude podléhat dani, bude se jednat o daň z příjmů (15% u fyzických osob, 19% pro právnické osoby). Příjmy z dědictví budou zcela osvobozeny a pro řadu darů platí další osvobození.

Změny v dani z příjmů fyzických osob

U **příjmů z prodeje cenných papírů**, se lhůta pro osvobození prodlužuje ze 6 měsíců na 3 roky od nabytí s přechodným ustanovením zákona, které z této podmínky vyjímá cenné papíry nabyté do konce roku 2013 a zachovává u nich původní lhůtu pro osvobození. Současně dochází k zavedení ročního limitu 100.000 Kč pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů, které nejsou součástí obchodního majetku. Výjimkou z uvedených pravidel jsou kmenové listy, které, ač jsou cennými papíry, podléhají stejným pravidlům jako převod podílů.

Uvedená 3 letá lhůta pro osvobození nyní platí i pro cenné papíry, kde poplatník vlastní více než 5% podíl, pro které dosud platila 5ti letá lhůta pro osvobození příjmů z prodeje.

V závislé činnosti se příjmy zdaňované srážkovou daní u dohody o provedení práce zvyšují z původních 5.000 Kč na 10.000 Kč měsíčně od jednoho plátce. Za osvobozené budou považovány příjmy žáků a studentů, které pobírají z praktického výcviku. Dochází ke zvýšení limitu příjmů autorů podle autorského práva zdaňovaného srážkovou daní na hodnotu 10.000 Kč měsíčně od jednoho plátce (dosud 7.000 Kč měsíčně).

U ostatních příjmů se zvyšuje hranice osvobození jednorázových nahodilých příjmů z 20.000 Kč za rok na 30.000 Kč ročně.

Zvyšuje se odčitatelná položka od základu daně z titulu **darů** na 15 % ze základu daně.

Změny v dani z příjmů právnických osob

Mezi novinky u právnických osob patří daňová **uznatelnost ztráty z prodeje pozemku**.

Zvyšuje se odčitatelná položka od základu daně z titulu **darů** na 10 % ze základu daně.

Změny společné fyzickým i právnickým osobám

Dochází ke zvýšení limitu daňové uznatelnosti **motivačního příspěvku na studenty** střední škol a žáků z původních 2.000 Kč na 5.000 Kč měsíčně a u studentů vysokých škol z 5.000 Kč na 10.000 Kč měsíčně.

Zjednodušena a optimalizována ve prospěch poplatníků budou pravidla pro **tvorbu zákonných opravných položek k pohledávkám**. Změna se však dotkne pouze pohledávek vzniklých po nabytí účinnosti novely zákona. Nemění se opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolventi a 100%ní opravné položky k pohledávkám v hodnotě do 30 tis. Kč.

Vytvořené opravné položky budou mít pouze dvě možné výše:

1. pokud od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než 18 měsíců, bude možné vytvořit opravné položky až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
2. pokud od doby splatnosti uplynulo více než 36 měsíců, bude možné vytvořit opravné položky až do výše 100 %.

Pouze u pohledávek nabytých postoupením, jejichž hodnota je vyšší než 200 tisíc Kč zůstává nutná podmínka vymáhat pohledávky rozhodčím, soudním nebo správním řízením.

Změny dozná také odčitatelná položka **na výzkum a vývoj**, kde dojde k těmto změnám:

- možnost odečtení až 110% hodnoty nákladů vynaložených na projekt výzkumu a vývoje za předpokladu meziročního nárůstu nákladů,
- do odpočtu nebude možné zahrnout výdaje na certifikaci dosažených výsledků,
- bude možné odpočítat výdaje vynaložené na služby nakoupené od výzkumných organizací a vysokých škol.

ZÁKON O DANI Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ **(dříve daň z převodu nemovitosti)**

Změna proběhla **v osobě poplatníka**, kterým je sice primárně převodce, ale smluvně lze dohodnout, že poplatníkem se může stát i nabyvatel nemovité věci. Od 1.1.2015 se předpokládá změna poplatníka výhradně na nabyvatele.

Od 1.1.2014 je **zrušeno osvobození vkladů nemovitých věcí do základního kapitálu obchodních korporací**. Jakýkoliv vklad nemovité věci do obchodní korporace, ať již do základního kapitálu, či mimo něj, bude dani z nabytí nemovitých věcí podléhat, a to u příjemce vkladu.

Rozsáhlé změny se promítly do **stanovení základu daně**. V mnoha případech nebude nutný znalecký posudek a daň bude stanovena dle smluvní ceny nebo dle **směrné hodnoty**, kterou bude určovat finanční úřad.

V případě nabytí nemovité věci **manželi** jsou nově manželé považováni za poplatníky společně a nerozdílně, pokud předmět daně je v jejich společném jmění. Bude tedy podáváno pouze jedno daňové přiznání, na rozdíl od současné praxe, kdy na dani z převodu nemovitostí vystupuje každý z manželů samostatně, a to i v případě převodu věci ze společného jmění manželů.

ZÁKON O DANI Z NEMOVITÝCH VĚCÍ **(dříve daň z nemovitosti)**

Daň z nemovitostí bude nadále upravena současným zákonem o dani z nemovitostí, který je však velice rozsáhlé novelizován a přejmenován na zákon o dani z nemovitých věcí. Novela mění předmět daně ze staveb. V roce 2014 budou předmětem daně ze staveb a jednotek jen 3 varianty staveb, a to budovy podle katastrálního zákona, inženýrské stavby a jednotky.

Z důvodů změn vyplývajících z novelizace bude mít mnoho majitelů nemovitostí povinnost k **31. lednu 2014** podat **daňové přiznání** k dani z nemovitých věcí.

Vážený klienti,

uvedený výčet změn není úplný, pro tento informační občasník vybíráme ty změny, které jsou důležité pro většinu našich klientů. Další změny budeme automaticky aplikovat v účetnictví klientů či konzultovat individuálně.