

Bulletin

AUDIT AND TAX

1. NOVELA ZÁKONA O DPH
2. RUČENÍ PŘÍJEMCE ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ ZA DPH
3. ZMĚNY V OBLASTI DANĚ DĚDICKÉ, DAROVACÍ A Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ
4. NOVÝ OBČANSKÝ ZÁKONÍK A ZÁKON O OBCHODNÍCH KORPORACÍCH
5. NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ 2014
6. ZMĚNY ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ.
7. NOVELA ZÁKONA O REZERVÁCH
8. ZÁKON O DANI Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ
9. ZÁKON O DANI Z NEMOVITÝCH VĚCÍ
10. OSTATNÍ PŘEDPISY A VYHLÁŠKY

Vážení klienti,

dovolujeme si Vám na počátku roku 2014 předložit základní informace k novelám řady právních předpisů, vztahujících se k oblasti účetnictví a daní. Dva základní předpisy – Občanský zákoník (89/2012 Sb.) a zákon o obchodních korporacích (90/2012 Sb.) vyvolaly řadu změn u dalších právních předpisů. Došlo ke zrušení některých známých zákonů a jejich dosavadní obsah je v novém občanském zákoníku. V souvislosti s touto skutečností bylo nutné řadu předpisů novelizovat a tyto změny se nevyhnuly ani účetním a daňovým předpisům.

Dochází především ke značným změnám zaužívaných a ustálených pojmů a terminologie v daňových předpisech. V některých daňových zákonech jsou pak nově pojmy, které platí jenom pro účely toho kterého konkrétního daňového předpisu.

Bude trvat značnou dobu, než se celá řada nových termínů a zákonných ustanovení z obsáhlého občanského zákoníku zažije

v praxi. Doufejme, že se nám s nimi podaří v daňových předpisech sžít a ztotožnit co nejdříve.

Změny předpisů byly realizovány prostřednictvím zákonného opatření Senátu č. 184, které bylo ratifikováno novou Poslaneckou sněmovnou a tím nabylo účinnosti.

1. Novela zákona o DPH.

Naštěstí u tohoto předpisu se jedná většinou pouze o změny pojmů a terminologie. Například doposud používaný pojem Evropské společenství je nahrazen pojmem Evropská unie. Vlastní daňová povinnost je nově pojmenována jako vlastní daň. Nájem bude nově pacht i podpacht. Pojem podnik je nahrazen pojmem obchodní závod.

Pojem zboží od 1.1.2014 bude zahrnovat i nemovitou věc.

Pojem sdružení je nahrazen pojmem společnost (dle nového ObčZ. A bez přívlastku s.r.o.) a účastník sdružení postaru, je po novu společníkem.

Pojem obchodní společnost je nahrazen pojmem obchodní korporace.

Sazby daně z přidané hodnoty se pro rok 2014 nemění. Snížená sazba pro sociální bydlení platí i nadále.

§56 nově doplňuje § 56a. V § 56 je řešeno dodání vybraných nemovitých věcí (postaru prodej pozemku, staveb) a v § 56a je řešen pronájem vybraných nemovitých věcí (pozemků a staveb.)

Lhůta pro osvobození od DPH u prodeje staveb je 5 let. Po 5 letech od vydání prvního kolaudačního souhlasu, nebo od data prvního užívání stavby je prodej osvobozen od DPH. Plátce se může i v tomto případě rozhodnout, že při prodeji uplatní DPH. Prodej pozemku, na kterém je zřízena stavba bude podléhat nově DPH, to platí i pro pozemky, na kterých může být podle stavebního povolení nebo souhlasu s provedením stavby, provedena stavba.

K uplatňování DPH u dodání a nájmu vybraných nemovitých věcí po 1.1.2014 v souvislosti s novelizovaným zněním § 56 a § 56a zákona o DPH vydalo GŘ Informaci, pod číslem jednací 58463/13/7001-21000-101206. Jak je uvedeno v preambuli této informace, byla vydána s ohledem na nejistotu, kterou nová úprava dodání a nájmu vybraných nemovitých věcí vyvolala. Tato informace vy měla sloužit i k ujednání aplikační praxe.

Limit pro povinnou registraci DPH 1 000 000,- Kč zůstává pro rok 2014 zachován.

Podle nového § 101a platí od 1.1.2014 povinná elektronická forma podání přiznání k DPH. Tato povinnost při absenci přechodných ustanovení platí již pro podání přiznání za prosinec, nebo IV. Q 2013. Výjimka je pro fyzické osoby, pokud jejich obrat nepřevyšuje 6 milionů korun za předcházejících 12 kalendářních měsíců.

2. Ručení příjemce zdanitelného plnění za DPH.

Došlo k úpravě ručení za DPH v případě platby na jiný účet, než je účet

poskytovatele zdanitelného plnění zveřejněný v ARES-u. Ručení nastane v případě platby na jiný než zveřejněný účet pouze v případě platby za jedno zdanitelné plnění, převyšující limit 700 000,- Kč. Pozor, týká se úplaty za jedno plnění, nezaměňovat za dílčí platby do tohoto limitu. Když bude zdanitelné plnění ve výši 1 000 000,- Kč zapláceno dílčími platbami, do 700 000,- Kč, bude se na něj případné ručení v tomto případě vztahovat.

5.12.2013 pod číslem jednací 101/13-121002-506729 zveřejnilo GŘ Informaci k aplikaci § 106a ZDPH, týkající se nespolehlivého plátce. V této informaci jsou popsány situace, za kterých se plátce DPH může klasifikovat jako nespolehlivý plátce, je popsán způsob rozhodování o přidělení statusu nespolehlivého plátce a případné rozhodování o změně statusu nespolehlivého plátce.

GŘ umožňuje také zveřejnění seznamu všech nespolehlivých plátců. Mělo by proto odpadat jejich vyhledávání. Na internetových stránkách společnosti Creditreform je možné v sekci Home najít seznam těchto nespolehlivých plátců. Doufáme, že tito plátcí nejsou v portfoliu vašich dodavatelů.

V souvislosti s ručením za nezaplacenou daň upozorňujeme rovněž na informaci GŘ č.j. 49 115/13/7001-21002-012287. Tato informace mimo jiné podává výklad k ručení v případě faktoringových transakcí, postupování pohledávek a při jejich správě třetím subjektem. Zjednodušeně řečeno bude platit, že pokud v rámci smluvního vztahu mezi faktorem a klientem proběhnou věrohodné transakce s průkazně doloženou „transakční stopou“ plateb za zdanitelná plnění až ke zveřejněnému účtu poskytovatele zdanitelného plnění, tak bude vše v pořádku a institut ručení se v tomto případě nepoužije.

3. Změny v oblasti dani dědické, darovací a daně z převodu nemovitostí.

Došlo ke zrušení tohoto zákona. V případě, že bude bezúplatné nabytí majetku předmětem daně, bude se zdaňovat buď daní z příjmů fyzických osob, nebo daní z příjmů právnických osob. Řada příjmů tohoto charakteru nebude vůbec předmětem daně, nebo bude od daně osvobozena. Z tohoto titulu byly do zákona o daních z příjmů začleněny nové paragrafy 4a a 19b, které řeší osvobození bezúplatných příjmů u fyzických a právnických osob. Blíže k těmto změnám v dalším čísle Bulletinu, se zaměřením na daň z příjmů.

Osvobození darů (nově nazývané jako bezúplatný příjem) mezi osobami v I. a II. příbuzenské skupině (nově linie přímá a linie vedlejší) zůstalo zachováno, je včleněno do § 10 odst. 3 písm. d) zákona o daních z příjmů.

4. Novela občanského zákoníku a zákon o obchodních korporacích.

V případě novely občanského zákoníku nutno předeslat, že se nejedná o daňový a účetní předpis, i když v řadě skutečností má dopad na daňové povinnosti. Nový občanský zákoník má celkem 3080 paragrafů. Již jenom z této skutečnosti vyplývá fakt, že v případě uzavírání jakýchkoliv smluv po 1.1.2014 je zcela nezbytně nutná komunikace a součinnost subjektu s firemním právníkem. Nelze doporučit jiný postup.

V souvislosti s novelou občanského zákoníku došlo i ke změnám občanského soudního řádu. V této souvislosti je nutno zmínit, že spory u obchodně závazkových vztahů budou od 1.1.2014 řešit příslušné okresní, nebo obvodní soudy.

S firemním právníkem je nutné konzultovat některé nové povinnosti stanovené v důsledku přijetí výše uvedených předpisů. Bude zapotřebí například do 30.6.2014 upravit společenské smlouvy nebo stanovy společností tak, aby byly v souladu s novou

právní úpravou a doručit je do Sbírký listin. Do 30.6.2014 by měla platit povinnost upravit smlouvy o výkonu funkce. Akciové společnosti by měly mít zřízeny webové stránky se stanovenými údaji atd.

Společnosti se budou muset nejpozději do dvou let od účinnosti zákona o obchodních korporacích rozhodnout, zda se jim – zákonem o obchodních korporacích budou řídit jako celkem. Co se stane, když tomu tak nebude, nelze předvídat. Tato skutečnost by se měla zapsat do OR. Kdyby se tak nestalo, mohla by existovat společenská smlouva dle starého ObchZ, kolidující v některých skutečnostech s donucujícími ustanoveními Zákona o obchodních korporacích.

U akciových společností bude možné zavést tzv. monistický systém řízení, kdy může existovat místo představenstva správní rada a statutární ředitel. Dozorčí rada nemusí existovat.

Veškeré případné změny v souvislosti se zákonem o obchodních korporacích nutno konzultovat s firemním právníkem.

5. Novela zákona o daních z příjmů.

Bude detailně rozebrána v některém z následujících bulletinů. Jenom stručně k zásadním novinkám:

- V případě navyšování podílu jednoho společníka na téže společnosti = obchodní korporaci, nabytím podílu od jiného člena korporace se lhůta pro osvobození příjmů z prodeje obchodního podílu (zůstává 5 let od nabytí) bude posuzovat samostatně pro jednotlivé nabyté části podílu
- U příjmů z prodeje cenných papírů se lhůta osvobozeného příjmů prodlužuje ze 6-ti měsíců na tři roky od nabytí (neplatí pro staré cenné papíry nabyté do konce roku 2013, tam zůstává pro osvobození příjmů z prodeje doba mezi nabytím a prodejem postaru, tj. více než 6 měsíců.

- Stanovuje se roční limit pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů ve výši 100 000,- Kč, jedná se o příjmy z prodeje cenných papírů, které nejsou součástí obchodního majetku
- Příjmy zdaňované srážkovou daní (dohody o provedení práce), zvyšuje se limit na 10 000,- Kč měsíčně
- Mezi ostatní příjmy podle § 10 jsou nově zařazeny příjmy z bezúplatného nabytí majetku, pokud nejsou od daně osvobozeny, nebo nejsou předmětem daně.
- Jednorázové nahodilé příjmy jsou osvobozeny do 30 tis. Kč, doposud to bylo 20 000,- Kč, musí se však skutečně jednat o nahodilé, jednorázové příjmy
- Dary lze odečíst u fyzických osob až ve výši 15 % základu daně
- Zavádí se nový pojem u právnických osob a to „veřejně prospěšný poplatník“ což jsou de facto postaru právnické osoby nezaložené za účelem podnikání
- Nový § 19b řeší osvobození bezúplatných příjmů od daně z příjmů právnických osob – příjmy získané dědictvím, nebo odkazem
- V § 21d je nově definován finanční leasing
- Ztráta z prodeje pozemku bude daňově uznatelná u právnických osob
- Právnické osoby mohou uplatnit dary do výše 10 % základu daně
- Mění se podmínky pro uplatnění odečtu nákladů na výzkum a vývoj, kde nově bude možné odečítat výdaje na služby nakoupení od výzkumných organizací a vysokých škol

POZOR !

Ti, kteří se těšili na osvobození dividend a podílu na zisku u fyzických osob u společníků a akcionářů se mohou na případnou změnu těšit i nadále, nebyla realizována.

Obdobně neprošly mimořádné daňové odpisy majetku na 12 měsíců.

6. Změny v účetních předpisech

Novela zákona o účetnictví řeší především rozšíření skupiny účetních jednotek o nové formy právnických osob a o některé účetní jednotky, které nejsou právnickými osobami -viz například svěřenské fondy.

Pod číslem 467/2013 Sb. byla publikována Vyhláška, kterou se mění Vyhláška č. 500/2002 Sb., k některým ustanovením zákona o účetnictví.

V naprosté většině se jedná o doplnění a změnu pojmů ve vyhlášce.

7. Novela zákona o rezervách

Zjednodušují se pravidla pro tvorbu DOP podle § 8a ZoR. Změna se však týká pouze pohledávek vzniklých po nabytí účinnosti zákona. Pro dříve vzniklé pohledávky bude platit zákonná úprava platná do 31.12.2013.

Zjednodušení spočívá v tom, že pokud od sjednané doby pohledávky uplynulo více než 18 měsíců, bude možné tvořit DOP ve výši do 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky a pokud od sjednané doby splatnosti uplynulo více než 36 měsíců, bude moci poplatník tvořit DOP až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky. Stávající limit 200 000,- Kč a povinnost soudního řízení pro možnost tvorby DOP bude platit pouze pro pohledávky nabyté postoupením.

Beze změny zůstávají zásady pro tvorbu DOP k pohledávkám v insolvenční a podle § 8c - do 30 tisíc Kč.

8. Zákon o dani z nabytí nemovitých věcí

„Postaru“ to byla část zákona o dani z převodu nemovitostí.

Zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí bylo publikováno ve Sbírce pod číslem 340/2013 Sb.

Sazba daně zůstala zachována – 4 %.

Primárně je plátcem daně z nabytí nemovitých věcí převodce, nicméně může

být ve smlouvě ujednáno, že jím bude nabyvatel nemovité věci. Ve vymezených případech je poplatníkem daně nabyvatel. Předmětem daně jako doposud je úplatný převod vlastnictví k pozemkům, stavbám, bytovým jednotkám a také k právu stavby. Daň z nabytí bude daňově uznatelná z pohledu daně z příjmů ve všech případech.

Ruší se osvobození vkladu nemovitých věcí do základního kapitálu obchodních korporací. Příjemce vkladu bude povinen vklad nemovité věci zdanit.

U manželů bude v případě nabytí nemovitých věcí podáváno pouze jedno daňové přiznání.

Základ daně bude stanovován složitěji. Nově kromě smluvní ceny, nebo ceny stanovené znaleckým posudkem také podle směrné hodnoty. V některých případech bude možné základ daně snížit o uznatelný výdaj – vypracování znaleckého posudku.

Zákon používá pojem nabývací hodnota, srovnávací daňová hodnota, směrná hodnota.

Základem daně bude primárně sjednaná cena, avšak pouze za předpokladu, že bude vyšší než srovnávací daňová hodnota. Pokud sjednaná cena nebude vyšší než srovnávací daňová hodnota, bude základem daně srovnávací daňová hodnota. Srovnávací daňová hodnota je částka, která odpovídá 75 % tzv. směrné hodnoty (obvyklá cena nemovitosti v čase a místě), nebo zjištěná cena – což by měla být cena stanovená znaleckým posudkem podle zákona o oceňování majetku.

V některých případech (např. v případě nabytí vlastnického práva na základě zajišťovacího převodu práva) bude základem daně cena zjištěná.

Poplatník daně bude mít možnost si zvolit stanovení základu daně za použití směrné hodnoty, nebo zjištěné ceny. V případě tzv. směrné hodnoty bude její výši určovat správce daně – viz níže uvedená vyhláška. Nebude zapotřebí znalecký posudek.

Asi v tom bude ze začátku dobrý chaos.

Daň bude placena v některých případech zálohově, záloha bude určena ve výši 4 %

sjednané ceny. Toto bude platit v případech, kdy si poplatník zvolí pro stanovení základu daně tzv. směrnou hodnotu. V daňovém přiznání nebude poplatník vyčíslovat daň z nabytí nemovitých věcí, tato mu bude v případě určení částky daně vyšší, než byla zaplacená záloha, vyměřena Finančním úřadem platebním výměrem.

Pod číslem jednacím 419/2013 Sb. již byla publikována vyhláška k provedení zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí. Tato vyhláška upravuje postup k určení právě tzv. směrné hodnoty u pozemků a staveb v souvislosti s určením základu daně pro výpočet daně z nabytí.

9. Zákon o dani z nemovitých věcí

Novelizace bývalého zákona o dani z nemovitostí je v zákonném opatření Senátu číslo 344/2013 Sb.

Nadále však platí, že zdanění nemovitých věcí (postaru nemovitostí) se dělí na daň z pozemků a daň ze staveb.

Pro zjednodušení zdanění u pozemků náležejících k bytové jednotce bude zdanění pozemku zohledněno navýšením koeficientu 1,22 při výpočtu upravené podlahové plochy jednotky. V důsledku této úpravy však nebudou mít poplatníci žádnou povinnost, přepočtení z úřední povinnosti zajistí správce daně a vyměří novou výši daně z moci úřední.

Poplatníci, kteří mají vícepodlažní budovy k podnikání doposud zdaňovali – zvyšovali základní sazbu daně o další nadzemní podlaží ve všech případech, i když další nadzemní podlaží představovalo jenom část plochy hal, nebo staveb. Od 1.1.2014 platí, že se zvyšuje základní sazba daně o další nadzemní podlaží jenom tehdy, přesahuje-li toto další podlaží 1/3 zastavěné plochy.

10. Ostatní předpisy a vyhlášky

Z hlediska silniční daně od 1.1.2014 ke změnám nepřichází.

Pod číslem 354/2013 Sb. byla zveřejněna Vyhláška MF o výši sazeb zahraničního stravného pro rok 2014. Výše sazeb u nejčastějších destinací se nemění, například Německo zůstává 45,- EUR, Slovensko 35,- EUR atd.

Pod číslem jednacím 435/2013 Sb. byla publikována Vyhláška o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel (3,70 Kč od roku 2014) a stravného (67-80, 105-123 a 160-191). Dále je touto vyhláškou stanovena průměrná cena pohonných hmot, 35,70 Kč u Naturalu a 36,- Kč u nafty pro rok 2014.

Maximální vyměřovací základ zaměstnance a OSVČ pro účely sociálního pojištění v roce 2014 činí 1 245 216,- Kč.

Minimální výše zálohy pro OSVČ hlavní činí od 1.1.2014 1 894,- Kč, min. výše pojistného na zdravotní pojištění činí 1 752,- Kč.

Náhrada mzdy za dočasnou pracovní neschopnost bude zaměstnavatelem zaměstnanci vyplácena pouze po dobu 14-ti dnů. Doposud to bylo 21 dnů.
Za první tři pracovní dny náhrada nenáleží.

AUDIT AND TAX, s.r.o.
Ing. Miroslav Glaba