

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

DAŇOVÁ INFORMACE

Změna zákona o daních z příjmu ještě pro rok 2014 a rok 2015

Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR schválila dne 24.9.2014 sněmovní tisk č. 252 o změnách zákona o daních z příjmů pro rok 2015. Tento návrh zákona bude procházet ještě navazujícím legislativním procesem, ve kterém se dá očekávat schválení návrhu tohoto zákona.

Současně upozorňujeme, že některé změny ZDP vycházejí i ze schválených změn jiných zákonů.

Vzhledem k tomu, že podle přechodných ustanovení návrhu zákona o změnách zákona o daních z příjmu, příp. jiných zákonů s dopadem do ZDP, bude možno některé změny zákona o daních z příjmů (ZDP) uplatňovat ještě za zdaňovací období roku 2014, upozorňujeme ještě před vydáním uvedených zákonů ve Sbírce zákonů, na tyto změny. Z nejdůležitějších změn platných ještě pro období roku 2014 připomínáme dále uvedené změny:

1) Sleva na dani za umístění dítěte

Zákonem o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině byla zavedena nová sleva na dani ve výši skutečných prokazatelných výdajů vynaložených na umístění vyživovaného dítěte v zařízení péče o dítě předškolního věku. Maximální výše slevy na dani je omezena částkou minimální mzdy platné na počátku příslušného roku.

Podle přechodných ustanovení uvedeného zákona bude možno novou slevu na dani za umístění dítěte **uplatnit již za rok 2014** a to ve výši platné minimální mzdy na počátku roku 2014, tedy do výše **8 500,- Kč**.

2) Upřesnění výdajů k ostatním příjmům dle § 10 ZDP

Vzhledem ke zrušení části ustanovení § 10 odst. 6 ZDP bude možno ještě v r. 2014 považovat za daňové náklady vztahujících se k nabývací ceně podílu také **hodnotu vkladu spočívající v provedení nebo provádění prací nebo poskytnutí (poskytování) služby**.

3) Snížení základu pro výpočet solidárního zvýšení daně

Nově zavedeným ustanovení § 16a odst. 3 ZDP bude možno ještě pro rok 2014 upravovat výpočet pro solidární zvýšení daně. V případě, že poplatník s příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP bude vykazovat i daňovou ztrátu ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP, bude možno pro účely § 16a ZDP tuto **daňovou ztrátu započíst s příjmy dle § 6 ZDP** a teprve tento rozdíl bude posuzován pro účely stanovení solidárního zvýšení daně.

Tímto postupem bude zajištěno, že v případě kombinace dvou dílčích základů daně bude posuzování solidárního zvýšení daně podle celkových skutečně dosažených příjmů.

4) Úprava výnosů o hodnotu daru na pořízení hmotného majetku nebo technické zhodnocení

Při přijetí peněžitého daru účelově poskytnutého na pořízení hmotného majetku nebo jeho technické zhodnocení, bude možno podle nového ustanovení § 23 odst. 3 písm. c) bod 9. ZDP, o tuto **hodnotu poskytnutého daru účtovaného do výnosů, snížit základ daně z příjmu**. Tento postup navazuje na ustanovení § 29 odst. 1 ZDP, podle kterého hodnota poskytnutých darů snižuje vstupní cenu pro odpisování majetku.

5) Uplatnění práva stavby do výdajů u poplatníků, kteří nevedou účetnictví

Pro poplatníky fyzické osoby, kteří nevedou účetnictví, se doplňuje ustanovení § 24 odst. 2 písm. zx) ZDP, které se vztahuje k zahrnování práva stavby, jehož hodnota není součástí ocenění stavby, do daňových výdajů. Do daňových výdajů se zahrnou výdaje vynaložené na pořízení práva stavby **postupně v návaznosti na dobu trvání práva stavby**. Jedná se tedy o určitou formu časového rozlišení výdajů vynaložených na pořízení práva stavby.

6) Úprava vstupní ceny původního odpisovatele

Nabyvatel vkladu hmotného majetku, který pokračuje v odpisování započatém u původního vlastníka, **zvýšuje vstupní cenu pro odpisování o částky, které se staly u nabyvatele součástí ocenění vkládaného majetku** jako náklady související s jeho pořízením podle ustanovení § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb. – prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.

7) Podávání daňových příznání k DPFO v případě solidárního zvýšení daně

Podle novelizovaného znění ustanovení § 38g odst. 4 ZDP již **nebudou muset podávat** příznání k DPFO ti poplatníci – fyzické osoby, **u nichž došlo** v průběhu zdaňovacího období **ke zvýšení záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti** o hodnotu solidárního zvýšení daně, avšak celková částka rozhodná pro výpočet solidární daně za celé zdaňovací období nebyla překročena.

Nadále zůstává zachována povinnost podávání daňových příznání k DPFO u těch fyzických osob, u kterých bude celková daňová povinnost zvýšena o solidární zvýšení daně dle § 16a ZDP.

Pro úplnost uvádíme, že pro rok 2014 platí limit pro uplatnění solidárního zvýšení daně od částky 1 245 216,- Kč.

8) Změna termínu pro roční zúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti

Novelou ustanovení § 38ch odst. 4 ZDP se prodlužuje termín pro zpracování ročního zúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti z dosavadního termínu 15.března následujícího roku do **30. března následujícího kalendářního roku**. Tento prodloužený termín lze využít již při zpracování ročního zúčtování za období roku 2014, tedy do **31.3.2015**.

K problematice ostatních změn zákona o daních z příjmů platných až od počátku roku 2015 odkazujeme na předchozí metodickou informaci ze dne 8.srpna 2014, ve které jsou uvedeny zásadní změny platné od příštího zdaňovacího období.

Vzhledem k významnosti změn zákona kromě již uvedených změn upozorňujeme ještě na následující změny platné od roku 2015.

Osvobození příjmů v podobě majetkového prospěchu vydlužitele při bezúročné zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce a výprosníka při výprose

V novém ustanovení § 4a písm. l) ZDP jsou uvedeny podmínky pro osvobození příjmů v podobě majetkového prospěchu vydlužitele při bezúročné zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce a výprosníka při výprose tak, že příjem v podobě majetkového prospěchu je osvobozen, pokud se jedná o příjem od mezi osobami příbuznými, dále též, v případě, kdy dochází k plnění obmyšlenému mezi příbuznými. Příjem v podobě majetkového prospěchu je osvobozen, pokud za dané zdaňovací období úhrnná výše všech majetkových prospěchů (z bezúročných zápůjček, z výpůjček a z výpros) od téže osoby nepřekročí stanovený limit ve výši 100 000 Kč.

Toto osvobození uvedených příjmů se bude uplatňovat i u právnických osob dle nového ustanovení § 19b odst. 1 písm. c) ZDP.

Paušální výdaje

U všech výdajových paušálů pro uplatnění daňových výdajů procentem z dosažených příjmů, a to jak dle § 7, tak i dle § 9 ZDP, bude možno tyto paušály uplatňovat z maximální mezní hranice příjmů stanovené ve výši 2 mil. Kč.

Problematika rodinného závodu

Rodinný závod byl zaveden NOZ 89/2012 Sb. (§ 700 a další) s účinností od r. 2014. Dosavadní začlenění rodinného závodu do ustanovení § 12 ZDP o rozdělování společných příjmů a výdajů nebylo vhodné pro rodinný závod a proto byla tato problematika přesunuta do ustanovení § 13, jehož náplň byla rozšířena.

Dosavadní znění však neupravovalo případ, kdy člen rodiny, který byl účasten na provozu rodinného závodu, nežije ve společně hospodařící domácnosti spolu s poplatníkem. Tyto situace se do zákona explicitně doplňují.

Nadále zůstává zachováno ustanovení, podle kterého je daňový režim spolupráce a manželem, bez zapojení jiných osob do spolupráce, výhodnější, než daňový režim při spolupráci ostatních osob. Částka rozdílu příjmů a výdajů připadající na spolupracujícího manžela nesmí přesáhnout 540 tis. Kč, při spolupráci ostatních osob činí tento limit pouze 180 tis. Kč.

Poskytování darů ze společného jmění manželů

V ustanovení § 15 odst. 1 se upřesňuje, že v případě poskytování darů, které poskytnou manželé ze společného jmění manželů, může odpočet uplatnit jeden z manželů nebo oba poměrnou částí, tak jak se dohodnou.

Úprava systému zdanění investičních fondů

Použití sazby 5% u DPPO bude umožněno pouze vybraným typům investičních fondů, kterými budou tzv. „základní investiční fondy“, jejichž definice bude uvedena v novém ustanovení § 17b ZDP.

Ostatní investiční fondy, které nebudou splňovat podmínky výše uvedeného ustanovení § 17b ZDP, budou zdaňovány běžnou sazbou daně z příjmu právnických osob, tedy nadále 19 %.

Změny v oblasti hmotného a nehmotného majetku

Upřesňují se ustanovení týkající se odpisování svěrenských fondů, fundací a ústavů, kterým je umožněno odpisování majetku.

Ostatní změny se týkají hlavně legislativně technických zpřesnění ve vymezení hmotného majetku, který je předmětem odpisování.

Povinnost podat daňové přiznání při opravě chyb zaviněných poplatníkem

Podle nového ustanovení § 38g odst. 5 ZDP se zavádí od roku 2015 povinnost podat daňové přiznání pro poplatníky s příjmy ze závislé činnosti, kteří zaviní daňový nedoplatek nebo neoprávněné vyplacení částek daňových bonusů na děti.

Toto daňové přiznání k DPFO je povinen podat poplatník, jehož plátce daně oznámil dlužnou částku na dani nebo neoprávněně vyplacenou částku na daňovém bonusu vzniklou zaviněním poplatníka správci daně a předal doklady potřebné k vybrání vzniklého rozdílu podle § 38i odst. 5 písm. b) ZDP.

Oznámení o osvobozených příjmech fyzických osob

V rámci boje proti daňovým únikům zavádí se od roku 2015 ustanovením § 38v ZDP oznamovací povinnost pro příjmy, které jsou osvobozeny od daně a to od částky převyšující 5 000 000,- Kč za jednotlivý příjem osvobozený od DPFO. Oznámení se bude podávat ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém poplatník tento příjem obdržel. Tato lhůta pro oznámení bude platit obecně i u poplatníků, kteří povinnost podávat daňové přiznání nemají.

V případě, že oznamovací povinnost se bude týkat příjmů plynoucích do společného jmění manželů, postačí, aby oznámení vůči správci daně učinil jeden z nich.

Podle právní úpravy platné do konce roku 2014 není nutné o osvobozených příjmech informovat správce daně žádným způsobem.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 3.10.2014