

## Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

### **Informace ke změně zákona o daních z příjmů od 1.1.2018 i za zdaňovací období roku 2017**

Dne 16. června 2017 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní.

V části I. zákona 170/2017 Sb. jsou uvedeny změny provedené v zákoně 586/1992 Sb. o daních z příjmů (ZDP), které vstoupí v platnost ke dni 1.1.2018, příp. je budu možno využít ve vybraných případech i za zdaňovací období roku 2017. I když je v závěru zákona 170/2017 Sb. uvedena účinnost od 1.4.2017, nelze tuto účinnost s ohledem na datum vyhlášení zákona ve Sbírce zákonů považovat za právně správnou, neboť účinnost zákonů může nastat nejdříve po uplynutí 15 dní od vyhlášení příslušného zákona ve Sbírce zákonů.

V další části této informace upozorňuji na některá významná ustanovení, která by mohla ovlivnit daňové povinnosti klientů ještě za zdaňovací období roku 2017, příp. budou ovlivňovat daňové povinnosti s účinností od 1.1.2018.

V oblasti uplatňování **paušálních výdajů u samostatné činnosti** dle § 7 odst. 7 ZDP dochází s účinností od **1.1.2018** k zásadnímu snížení maximální hodnoty paušálních výdajů, a to u:

- řemeslných živností, zemědělské výroby a lesního hospodářství **max. 800 tis. Kč** (nyní 1 600 tis. Kč),
- živnostenského podnikání **max. 600 tis. Kč** (nyní 1 200 tis. Kč),
- jiných samostatných činností **max. 400 tis. Kč** (nyní 800 tis. Kč),
- z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku a u nájmu dle § 9 ZDP **max. 300 tis. Kč** (nyní 600 tis. Kč)

V této souvislosti dochází **od 1.1.2018 ke zrušení** dosavadního ustanovení § 35ca ZDP podle kterých **nemohl** daňový poplatník při splnění stanovených podmínek uplatnit **slevu** na vyživovanou manželku (§ 35ba/1/b ZDP) ani **daňové zvýhodnění** na děti (§ 35c ZDP). S účinností od roku 2018 bude mít poplatník znovu možnost uplatňovat uvedenou slevu nebo zvýhodnění, avšak nesmí překročit výše uvedené maximální nákladové limity.

Podle bodu 13 přechodných ustanovení zákona 170/2017 Sb. mohou daňový poplatníci uplatnit uvedenou slevu na dani nebo daňové zvýhodnění již za rok 2017 za předpokladu, že nepřekročí i v r. 2017 limity platné od příštího období roku 2018.

Při stanovení **daně z příjmů fyzických osob paušální částkou** dle ustanovení § 7a ZDP se mění podmínky pro toto stanovení. Paušální částku daně bude možno stanovit i pro poplatníky, kteří vykonávají podnikatelskou činnost se zaměstnanci nebo pro poplatníky, kteří mají příjmy za závislé činnosti dle § 6 ZDP i ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP. Nadále platí omezení, podle kterého pro paušální stanovení daně nesmí roční příjmy poplatníka přesáhnout v předcházejících 3 zdaňovacích obdobích částku 5 mil. Kč.

Nadále také platí, že minimální částka paušální daně, i po uplatnění případných slev, musí činit 600,- Kč.

Poplatník musí požádat správce daně o stanovení paušální částky daně nejpozději do 31.ledna běžného zdaňovacího období. Pouze pro období roku 2017 byl tento termín prodloužen do 31. května zdaňovacího období, avšak vzhledem k opožděnému vydání zákona se stal tento termín bezpředmětným.

Od roku 2018 dojde k podstatnému zpřísnění podmínek pro **uplatnění daňového bonusu** na děti. Podle dosavadního ustanovení § 35c ZDP platilo, že daňový bonus mohl uplatnit poplatník, který u příjmů dle § 6, § 7, § 8 a § 9 dosáhl nejméně částky odpovídající šestinásobku minimální mzdy.

**Od roku 2018 se však do tohoto limitu nebudou zahrnovat příjmy z kapitálového majetku dle § 8 ZDP ani příjmy z pronájmu dle § 9 ZDP.**

Limit šestinásobku minimální mzdy tak bude posuzován jen k příjmům ze závislé činnosti dle § 6 ZDP a k příjmům ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP.

Počínaje zdaňovacím obdobím roku 2017 se **zvyšují také částky daňového zvýhodnění** na druhé dítě o částku 200,- Kč a na třetí a další vyživované dítě o částku 300,- Kč.

V souvislosti se změnou zákona o účetnictví a znovuzavedením jednoduchého účetnictví pro vybrané účetní jednotky, bylo upraveno znění § 23 odst. 2 ZDP, podle kterého tyto účetní jednotky vycházejí při **zjištění základu daně** z rozdílu mezi příjmy a výdaji, přičemž toto ustanovení lze podle bodu 18 přechodných ustanovení zákona 170/2017 Sb. použít již za zdaňovací období roku 2017.

Do ustanovení § 24 odst. 2 písm. w) ZDP je doplněno ustanovení, podle kterého se za **daňové výdaje** považuje mimo jiné i nabývací cena kmenového listu, který není oceňován reálnou hodnotou, avšak jen do výše příjmů (tržby) z prodeje tohoto kmenového listu.

V případě, že **prodej cenných papírů**, nepřeceňovaných na reálnou hodnotu, realizuje **mikro účetní jednotka** dle zákona o účetnictví, je **daňovým nákladem nabývací cena** těchto cenných papírů bez omezení výší příjmů.

Uvedená změna týkající se mikro účetních jednotek může být podle bodu 6 přechodných ustanovení zákona 170/2017 Sb. použita i za zdaňovací období roku 2017.

Byla rozšířena **možnost odpisování provedeného technického zhodnocení dle ustanovení § 28/3 ZDP i na podnájemce** (dosud pouze nájemce) při zachování stejných podmínek jako pro nájemce. Tuto změnu ZDP je však možno uplatnit pouze v případech, kdy technické zhodnocení financované podnájemcem bylo dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání až ode dne nebytí účinnosti zákona 170/2017 Sb. tj. **od 1.7.2017.**

Byl upraven způsob **odpisování nehmotného majetku**, u kterého je doba odpisování stanovena v dosavadním ustanovení § 32a/4 ZDP. Lhůty uvedené v citovaném ustanovení ZDP budou **považovány za minimální** a poplatník tak může rozhodnout o tom, že odpisování

bude prováděno delší dobu (větší počet měsíců), musím však být zachována především pravidelnost odpisů nehmotného majetku.

Tento novelizovaný postup bude možno podle bodu 12 přechodných ustanovení zákona 170/2017 Sb. uplatňovat až u nehmotného majetku, jehož **odpisování bylo zahájeno** až po účinnosti citovaného zákona, tj. **od 1.7.2017**.

Byla upřesněna problematika **bezúplatných příjmů** poskytnutých ve formě peněžitého daru **na pořízení hmotného majetku** nebo jeho technického zhodnocení. Tento dar **snižuje vstupní cenu** hmotného majetku dle ustanovení § 29/1 ZDP.

Účetní jednotka – poplatník DPPO – pak tento dar účtuje do výnosů jako zdanitelný příjem. Pokud je však o hodnotu daru snížena vstupní cena hmotného majetku, **může poplatník vyloučit uvedený výnos dle novelizovaného ustanovení § 23/3/c/9 ZDP ze základu DPPO** a tento postup lze podle bodu 19 přechodných ustanovení zákona 170/2017 Sb. uplatnit již za zdaňovací období roku 2017.

Z dalších změny upozorňuji na některé změny u **veřejně prospěšných poplatníků**, kdy bude nutno daňovou úsporu použít na financování nákladů nepodnikatelské činnosti pouze v následujícím období (doposud ve třech následujících obdobích). Dále se rozšiřuje aplikace srážkové daně ve výši 19 % dle § 36/9 ZDP i na úrokové příjmy nejen z účtů, ale i z vkladů.

U **svěřenských fondů** a rodinných fundací budou nově osvobozeny od daně z příjmu přijaté podíly na zisku vyplácené jejich dceřinými společnostmi v souvislosti s novelizací ustanovení § 19/3 ZDP.

Vzhledem k rozsahu změn zákon, kterých je jen pro ZDP celkem 204 včetně různých stylizačních úprav, nebylo možno v této informaci obsáhnout detailně všechny změny ZDP. Proto lze pouze doporučit podrobné prostudování zákona 170/2017 Sb., a to nejen z hlediska ZDP, ale i ostatních daňových zákonů.

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 24.7.2017