

Deloitte.

Stavební fórum

Daňové novinky 2013



6. prosince 2012

Program

- **Změny ve zdanění fyzických osob**
 - Změny od 2013
 - Další plánované změny
- **Změny ve zdanění právnických osob**
 - Změny od 2013
 - Další plánované změny
- **DPH**
 - Novely 2013
 - Koordinační výbory Komory daňových poradců
 - Judikatura

Změny ve zdanění fyzických osob

Změny od 2013

Změny 2013 - přehled

(sněmovní tisk 801, Senát, zařazeno na pořad 2. schůze od 5. 12. 2012)

- Změny ve výdajových paušálech pro OSVČ
- Změny ve výdajových paušálech u příjmů z pronájmu
- Změny v uplatňování slev na dani (OSVČ, pronájem, důchodci)
- Solidární zvýšení daně
- Zrušení stropu pro odvod pojistného na zdravotní pojištění

Změny 2013 – Výdajové paušály

- **U příjmů z:**

- Podnikání podle zvláštních předpisů (advokáti, auditoři, daňoví poradci, atd.)
- Užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému a to včetně vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem
- Příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů
- Příjmy znalce, tlumočníka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů
- Příjmy z činnosti insolvenčního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce a zvláštního insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu

může poplatník uplatnit paušální výdaje ve výši 40%, nejvýše však do částky 800.000 Kč.

Změny 2013 – Výdajové paušály (pokračování)

- **U příjmů z pronájmu** může poplatník uplatnit paušální výdaje ve výši 30%, nejvýše však do částky 600.000 Kč.
- Uplatní-li poplatník u dílčího základu daně podle § 7 (příjmy z podnikání) nebo u dílčího základu daně podle § 9 (příjmy z pronájmu) výdaje „paušálem“ a součet dílčích základů, u kterých byly výdaje tímto způsobem uplatněny, je vyšší než 50 % celkového základu daně, nemůže poplatník
 - uplatnit snížení daně na manželku žijící s poplatníkem v domácnosti
 - uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované děti

Změny 2013 – Solidární zvýšení daně

- Do zákona o daních z příjmů bude vložen nový § 16a, který stanoví, že při výpočtu daně se výsledná daňová povinnost zvýší o solidární zvýšení daně, které činí 7% z rozdílu mezi:
 - součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a
 - 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení
- Solidárnímu zvýšení daně tak nepodléhají příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy.

Změny 2013 – Solidární zvýšení daně (pokračování)

- Do zákona o daních z příjmů bude vložen nový § 38ha, který upravuje solidární zvýšení daně u záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.
- Záloha na daň z příjmů se navýší o 7% z kladného rozdílu mezi příjmy zahrnovanými do základu pro výpočet zálohy na daň a 4 násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.
- Solidární zvýšení daně u záloh se nepoužije při zúčtování mezd za kalendářní měsíce přede dnem nabytí účinnosti zákona, tj. před 1. 1. 2013.
- Údaje o solidárním navýšení daně u záloh musí být uvedeny ve mzdovém listě zaměstnance.
- Poplatník, u něhož se aplikuje solidární zvýšení daně nebo solidární zvýšení daně u záloh je povinen podat daňové přiznání.

Ostatní změny 2013

- Základní slevu na poplatníka si nebude moci uplatnit osoba, která k 1. lednu zdaňovacího období pobírá starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.
- Zrušení maximálního vyměřovacího základu na zdravotní pojištění (v současné době 1.809.864 Kč).

Další plánované
změny

Změny 2015

(zejména zák. č. 458/2011 Sb. - JIM)

- Změny v souvislosti s odvodem částí pojistného placené zaměstnavatelem
- Odvody na sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatele budou nahrazeny daní z úhrnu mezd ve výši 32,4%
- Změna sazby zdravotního pojištění zaměstnance se zvýší z 4,5% na 6,5%
- Zavedení maximální hranice ve výši 10.000 Kč pro benefity poskytované dle § 6 odst. 9 písm. d zákona o daních z příjmů
- Změna sazby zdravotního pojištění u OSVČ z 4,5% na 6,5%
- Vyměřovací základ pro odvod pojistného u OSVČ bude shodný s daňovým základem poplatníka

Změny ve zdanění právnických osob

Změny od 2013

Daň z příjmů – schválené legislativní změny od roku 2013

- **Zaokrouhlování srážkové daně**

(zák. č. 192/2012 Sb., účinnost od 1. 1. 2013)

- Základ daně i daň se nezaokrouhlují
- Celková částka daně sražená plátcem z *jednotlivého druhu příjmu se zaokrouhluje* na celé koruny dolů
- K zaokrouhlení na koruny dolů dochází k okamžiku odvodu sražené daně na finanční úřad, a to na úrovni celkové částky daně sražené plátcem z jednotlivého druhu příjmu za všechny poplatníky
- *Jednotlivým druhem příjmu se rozumí každý z příjmů vyjmenovaných v §36 odst. 2 písm. a) a m) ZDP*
- Koordinační výbor 381/18.09.12 – Zaokrouhlování srážkové daně od 1. 1. 2013
- Nová pravidla pro zaokrouhlování se použijí na emise dluhopisů od 1. 1. 2013

Další navrhované daňové změny od roku 2013

- **Zvýšení sazby srážkové daně na 35% do „daňových rájů“**
(sněmovní tisk 801, Senát, zařazeno na pořad 2. schůze od 5. 12. 2012)
- **Zvýšení sazby daně z převodu nemovitostí na 4% - od 1.1.2013**
(sněmovní tisk 801, Senát, zařazeno na pořad 2. schůze od 5. 12. 2012)

Další plánované
změny

Daň z příjmů – schválené změny od roku 2015

- **Obousměrné univerzální osvobození dividend**

(zák. č. 458/2011 Sb. - JIM)

- Bez zvláštních podmínek pro všechny poplatníky (s výjimkou fondů kolektivního investování)
- V rámci EU, Švýcarska, Norska a Islandu a v příjemce-právnícké osoby i třetích zemí při splnění zákonných podmínek
- Přejícná ustanovení – osvobození se uplatní až na podíly ze zisku vytvořené od 1. ledna 2015

? Posunutí účinnosti od 2014 ?

Daň z příjmů – schválené změny od roku 2015 (pokračování)

- **Zjednodušení tvorby časových opravných položek k pohledávkám**
(zák. č. 458/2011 Sb., účinnost od 1. 1. 2015 - JIM)
 - Redukce časových pásem
 - Po splatnosti 18 měsíců (50% OP)
 - Po splatnosti 36 měsíců (100% OP)
 - Nerozlišují se pohledávky o jmenovité hodnotě do a nad 200 000 Kč
 - Pro tvorbu daňové OP již není (s výjimkou pohledávek nabytých postoupením) nezbytné zahájení soudního, rozhodčího nebo správního řízení
 - Daňové OP k pohledávkám nabytým postoupením se jmenovitou hodnotou vyšší než 200 000 Kč budou moci být tvořeny za obdobných podmínek, ale jen při současném zahájení soudního, správního nebo jiného řízení
 - Vyloučení tvorby daňových OP k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení u pohledávek mezi spojenými osobami
 - Přejícná ustanovení – týká se pohledávek vzniklých po 1. lednu 2015

Fondy (kvalifikovaných investorů)

- **Zdanění v současnosti**

- Sazba daně z příjmu na úrovni fondu ve výši 5% ze základu daně
- Výplata dividend: možná aplikace osvobození při splnění definovaných podmínek / participation exemption (12 měsíců držba, více jak 10%-ní podíl, definovaná právní forma)

- **Zdanění od roku 2015**

(zák. č. 458/2011 Sb., účinnost od 1. 1. 2015 - JIM)

- Sazba daně z příjmu na úrovni fondu ve výši 0% ze základu daně
 - Výplata dividend: 15/19%
- Příprava další novelizace (ve vztahům k fondům s limitovaným počtem investorů)???

Daň z převodu nemovitostí - legislativní změny

- **Zrušení podmíněčného osvobození u vkladů nemovitostí do ZK - od 1. 1. 2015**
(zák. č. 458/2011 Sb. - JIM)
- **V přípravě návrh nového zákona o dani z převodu nemovitostí - navrhovaná účinnost od 1. 1. 2014**
(informační materiál v připomínkovém řízení, návrh zákona by mělo MF předložit do konce roku)
 - Zavedení konceptu nemovitostních společností a zdanění převodu podílů v těchto společnostech (v rámci tzv. „share deals“)
 - Plátcovství daně na straně nabyvatele
 - Zrušení osvobození u novostaveb
 - ???

DPH

Novely 2013

Novely zákona o DPH

- Implementační technická novela
 - Reflexe EU pravidel, ale většina změn s EU legislativou nesouvisí
 - Účinnost od ledna 2013, výjimečně později
- Sazbové novely (několik paralelně)
 - Sazby od 10% do 21% od 2013

Změna v definici provozovny

- **Provozovna 2012** – místo, které má stále personální a materiální vybavení, jehož prostřednictvím uskutečňuje osoba povinná k dani své ekonomické činnosti
- **„Velká“ provozovna 2013**
 - Uskutečňuje --- > může uskutečňovat
 - Místo --- > organizační složka
- **Malá „přijímající“ provozovna 2013**
 - Pro stanovení místa plnění u služeb
 - Organizační složka, která může přijímat a využívat služby, které jsou poskytovány pro potřeby této provozovny, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje

Identifikované osoby

- Zavedení „malé“ registrace pro osoby, které nejsou plátcí DPH, pokud tyto osoby
 - Pořizují zboží z JČS
 - Přijímají služby z JČS a ze zahraničí
 - Pořizují zboží s instalací nebo montáží z JČS a ze zahraničí
 - Pořizují zboží soustavami nebo sítěmi z JČS a ze zahraničí
 - Poskytují služby s místem plnění v JČS dle základního pravidla
- Identifikované osoby nemohou uplatňovat nárok na odpočet DPH jako plátcí

Změny v okamžiku přiznání daně

- Zrušení výjimky ve zdaňování přijatých záloh u osob, které nevedou účetnictví
- Okamžik samovyměření zálohy na služby z JČS a ze zahraničí – rozhodující je den poskytnutí úplaty
- Okamžik samovyměření při IC pořízení zboží – zrušena fikce vystavení daňového dokladu, důležité je datum vystavení daňového dokladu dodavatelem

Elektronická fakturace

- Implementace Směrnice Rady 2010/45/EU
- Zrovnoprávnění papírových a elektronických daňových dokladů
 - Upuštění od povinnosti zaručeného elektronického podpisu
 - S použitím daňového dokladu v elektronické podobě musí zákazník souhlasit
- Zelená „pdf“ dokladům?
- U každého daňového dokladu musí být zajištěna
 - Věrohodnost původu
 - Neporušenost obsahu
 - Čitelnost
- Zajištění nutné od okamžiku vystavení do konce lhůty pro archivaci (auditní stopa)
 - Kooperace dodavatele a zákazníka nutná

Auditní stopa

- Nově definované zákonem o DPH
 - Věrohodnost původu = skutečnost, že je zaručena totožnost osoby, která plnění uskutečňuje nebo která daňový doklad oprávněně vystavila
 - Neporušenost obsahu = skutečnost, že obsah daňového dokladu požadovaný podle tohoto zákona nebyl změněn
 - Čitelnost = skutečnost, že je možné se seznámit s obsahem daňového dokladu přímo nebo prostřednictvím technického zařízení
- Věrohodnost původu a neporušenost obsahu lze zajistit
 - Prostřednictvím kontrolních mechanismů procesů vytvářejících spolehlivou vazbu mezi daňovým dokladem a daným plněním
 - Uznávaným elektronickým podpisem/ značkou
 - Elektronickou výměnou informací (EDI), jestliže dohoda o této výměně stanoví užití postupů zaručujících věrohodnost původu a neporušenost obsahu

Archivace „papírových“ daňových dokladů

- 2012 – ZDPH neřeší, kde musí/nesmí být „papírové“ doklady uchovávány.
- 2013 - uchovatel se sídlem nebo provozovnou v ČR je povinen uchovávat daňové doklady v ČR
 - To neplatí, pokud je uchovává způsobem umožňujícím nepřetržitý dálkový přístup.
 - Může tato výjimka pokrýt i „papírové“ doklady?
 - Důvodová zpráva
- Možný dopad především na zahraniční společnosti uchovávající daňové doklady v „papírové“ podobě

Archivace elektronických daňových dokladů

- 2012 – u elektronických dokladů uchovávaných mimo ČR povinnost zajistit pro FÚ právo volného přístupu v reálném čase
- 2013 - povinnost zajistit pro správce daně bezodkladně přístup, možnost stahovat je a používat je bez ohledu na místo uchování
- Prakticky nejspíše bez dopadů

Další novinky - daňové doklady, evidence DPH...

- Lhůta pro vystavení daňových dokladů prodloužena ve specifických případech (přeshraniční dodávky zboží/služeb)
 - Do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnily tyto dodávky
 - Nadále však zachován i „souhrnný daňový doklad“
- Možno použít kurz dle Evropské banky
 - Osoby nepostupující dle českého zákona o účetnictví - stále denní kurz
- Povinnost doplnit některé údaje (IC pořízení zboží, stavební práce) se přesouvá pouze do evidence pro daňové účely
- Nová povinná položka záznamní povinnosti
 - Povinnost uvést u přijatých zdanitelných plnění DIČ dodavatele
 - Neplatí pro zjednodušené daňové doklady

Oprava daně za dlužníky v insolvenční

- Omezení možností, kdy lze DPH opravit
- Vyjmuty reorganizace, ponechány pouze konkurzy
- Jasný okamžik testu propojenosti osob
- Neexistují přechodná ustanovení

§ 56 ZDPH – prodloužená lhůta pro osvobození a opce zdanění

- Zákonem stanovená lhůta, po kterou je převod nemovitosti zdanitelným plněním, se prodlužuje na 5 let
- Po uběhnutí lhůty je převod nemovitosti osvobozen od daně s tím, že se plátce může rozhodnout, že uskuteční převod nemovitosti jako zdanitelné plnění.
 - Přejícná ustanovení = u nemovitostí nabytých do konce 2012 běží tříletá lhůta s možností opce, u nabytých od 2013 pětiletá s možností opce
- Nárok na odpočet po uplynutí tříleté lhůty v případě využití opce?

Žádný limit lhůty pro vyrovnání daně dle § 77 u nemovitostí

- Pokud oprávněně uplatněn odpočet DPH a následně prodáno osvobozeně, povinnost vyrovnat
- Neomezená lhůta
- Rozpor s principem právní jistoty?

Režim přenesení daňové povinnosti

- Možnost dobrovolného RPDP u nejasných stavebních prací
 - Původní záměr tvůrce novely
 - Různé varianty výkladu
 - Praktická využitelnost
 - Proč ne závazné posouzení?

Ručení za daň

- Plátce ručí za daň v případech, kdy měl a mohl vědět, že:
 - daň uvedená na faktuře nebude úmyslně zaplacená
 - poskytovatel se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit
 - dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody
- Příjemce ručí dále v případech, kde je úplata za plnění:
 - Bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od obvyklé ceny
 - Poskytnuta alespoň z části bezhotovostním převodem na bankovní účet vedený mimo ČR
- Nově od 1. 1. 2013
 - Příjemce ručí za daň v případě, že v okamžiku uskutečnění plnění byl poskytovatel označen za nespolehlivého plátce nebo bylo hrazeno na „nespolehlivý“ účet

Zavedení nespolehlivého plátce a navazující povinnosti

- Poruší-li plátce povinnosti vztahující se ke správě daně (ZDPH a DŘ)
 - Správce daně rozhodne, že tento plátce je nespolehlivým plátcem
 - Odvolání proti rozhodnutí má odkladný účinek
- Posuzováno na základě vlastní úvahy správce daně
- Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že plátce je nespolehlivým plátcem
- Nespolehlivý plátce nesmí být čtvrtletním plátcem
- Příjemce zdanitelného plnění (je-li plátce) ručí za nezaplacenou daň, pokud je k DUZP zveřejněna skutečnost, že dodavatel je nespolehlivým plátcem
- Vhodné instrument „nespolehlivého plátce“ reflektovat přímo ve smlouvě (dodatkem)

Zavedení spolehlivých účtů a navazujícího ručení

- Povinnost oznámení bankovních účtů
- Zveřejnění „spolehlivých“ účtů
- Příjemce zdanitelného plnění (je-li plátce) ručí za nezaplacenou daň, pokud uhradí na nezveřejněný účet
- Velmi dobrý nástroj proti daňovým únikům, ale...
 - Kritizovaný a pravděpodobně předmětem dalších úprav
 - Co když bude uhrazeno na zveřejněný („spolehlivý“) účet vedený mimo tuzemsko – platí ručení dle §109-2-b ZDPH?
- Přejícné období do dubna 2013

Změna zdaňovacího období

- Primárně kalendářní měsíc pro všechny
- Možnost dobrovolného čtvrtletního plátcovství
 - Osoby vyjmuté z této možnosti
- Přejížděná ustanovení
- Jak účinné je toto opatření proti daňovým únikům?

KV KDP

KV 343/13.10.11 - Technické zhodnocení pro účely DPH

- Provádíte technická zhodnocení na pronajatých budovách?
- Parametry příspěvku:
 - Jak je potřeba provádět úpravu odpočtu dle §78 ZDPH u technických zhodnocení?
 - Je pro účely DPH technické zhodnocení totéž, co pro účely DPPO?
 - Technické zhodnocení pro účely DPH = výdaje na jednotlivé ukončené akce (tj. nikoli jejich úhrn za kalendářní/hospodářský rok)
- Praxe takto k technickým zhodnocením ne vždy přistupovala

KV 353/18.01.12 - Vymezení jednotek v budově po změnách stavby

- Provedli jste nástavbu nebo přístavbu nemovitosti?
- Parametry příspěvku:
 - Provedena změna dokončené stavby
 - Nedošlo ke změně účelu užívání stavby
 - Rozbíhá se nová lhůta pro osvobození převodu?
- Zákon neimplementoval takovou přestavbu budov pro účely rozběhnutí lhůty
- Příspěvek 254/04.12.08 Převod staveb, bytů a nebytových prostor po novele zákona o DPH

KV 366/04.04.12 - Vymezení stavebních a montážních prací

- KV řeší nejasnosti při práci s §92e zákona o DPH
- Daňová správa potvrdila tři zjednodušující pravidla:
 - Opravy a údržba zařízení pevně připojeného ke stavbě
 - Jde o stavební a montážní práce dle § 92e zákona o DPH, jestliže daná oprava či údržba není explicitně uvedena v jiných kódech CZ CPA např. v kódech 28, 33, 95.
 - Instalace zařízení, která tvoří nedílnou součást budovy
 - Pokud zařízení podmiňují funkčnost dané budovy, zařazujeme do některého z oddílů 41 až 43 CZ CPA, jestliže nejsou z těchto oddílů explicitně vyloučeny
 - Instalace zařízení, které je připevněno k budově
 - Instalace spadá do oddílů 41 až 43 CZ CPA, jestliže se nejedná o instalaci zařízení explicitně uvedeného ve třídě 33.20 (Stroje a zařízení zmíněné pod kódem 33.20.29 jsou vymezeny ve skupině 28.2.)

KV 359/22.02.12 – Komplexní stavební práce – vybrané závěry

- Pokud odběratel poskytne svému dodavateli platné DIČ, pohlíží se na něj jako na osobou povinnou k dani, plátce
- Opravy základu daně a výše daně
 - V tom daňovém režimu, který byl uplatněn u původního plnění
- Režim přenesení daňové povinnosti se uplatní i na dodání zboží s montáží
- Hlavní a vedlejší plnění
 - Použije se judikatura na hlavní a vedlejší bez omezení
- Kolize režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a a násl. s jinými režimy v rámci intrakomunitárních plnění
 - Úprava podle § 92a (a § 92e) je speciální úpravou oproti jiným mechanismům DPH
- Doplnění výše daně na daňový doklad povinné

GFŘ – odpověď na dotaz týkající se uplatnění DPH v rámci sdružení

- Dotaz: V rámci sdružení uplatňují nárok na odpočet DPH jednotliví účastníci sdružení. Zákon o DPH těmto účastníkům nařizuje uplatnit DPH na výstupu ve vztahu k určenému účastníkovi sdružení. Jakým způsobem by tito účastníci měli z pohledu DPH postupovat při fakturaci plnění, které podléhá režimu přenesení daňové povinnosti?
- Odpověď: Účastníci sdružení mají povinnost uplatňovat DPH na výstupu ve vztahu k určenému účastníkovi sdružení i v případě, kdy dané plnění obecně podléhá režimu přenesení daňové povinnosti (např. stavební práce CZ-CPA 41-43).

Judikatura

C – 392/11 Field Fisher Waterhouse LLP

- Pronájem nemovitosti a související služby mohou tvořit z pohledu DPH jedno plnění
- Oprávnění pronajímatele ukončit nájemní smlouvu v případě neuhrazení souvisejících služeb je indicií pro svědčící pro výše uvedený závěr, ale samo o sobě není rozhodujícím faktorem
- Skutečnost, že služby mohou být poskytovány i třetími osobami není v tomto smyslu relevantní
- **Doporučení**
 - Zdaňovat nájem nemovitosti nájemcům
 - Riziko hrozí v případě osvobozeného nájmu a to zejména na straně příjemce
 - Nepoužívat klauzuli ohledně možnosti ukončení nájmu

C-284/11 EMS-Bulgaria Transport OOD

- Samovyměřujete intrakomunitární dodávky opožděně se současným uplatněním nároku na odpočet daně?
- Dle SDEU v takové situaci úhrada úroků z prodlení může představovat vhodnou sankci
- Může změnit dosavadní správní praxi

C-259/11 Zadelhoff

- Holandská společnost poskytla služby švédskému klientovi
 - Sjednání prodeje jeho nemovitostí v Nizozemí v „realitním“ SPV
 - Forma prodeje (tj. zda přímo nemovitosti, nebo podíly na společnostech), nebyla ujednána
 - Cena za podíly odpovídala ceně nemovitosti
- SDEU řešil otázku osvobození
 - K pojmu "operace s cennými papíry,,
 - K faktickému stavu plnění
 - K pojmu „sjednání“
- Mohou závěry SDEU ovlivnit přístup ke stanovení místa plnění?

Diskuse, otázky ...

Kontakty

Robert Bezecný

- Tel.: 737 133 588
- E-mail: rbezecny@deloitte.com



Roman Ženatý

- Tel.: 737 235 540
- E-mail: rzenaty@deloittece.com



Petr Tušakovský

- Tel.: 731 450 978
- E-mail: ptusakovsky@deloittece.com

