

Registr nespolehlivých plátců DPH je bičem na podvodníky, nebo nástrojem šikany?

LEGISLATIVA

Od 1. 1. 2013 vstoupila v účinnost novela zákona o DPH, jejíž součástí je i nový institut nespolehlivého plátce a z něj navazujícího ručení. Cílem tohoto článku je poskytnout základní informace k této novince a osvětlit princip jejího fungování. Zákonem č. 502/2012 Sb., který vyšel ve Sbírce zákonů v době, kdy se většina z nás připravovala na Vánoce a pekla cukroví, se novelizoval zákon o DPH a novela mimo jiné přinesla také institut nespolehlivého plátce.

Dle Finanční správy a jejích webových stránek byl institut nespolehlivého plátce zaveden „z důvodu zefektivnění boje proti daňovým únikům“ proto, že „umožní identifikovat plátce, kteří závažným způsobem porušují povinnosti při správě DPH“. Jak tedy institut funguje?

Správce daně zveřejní na způsobem umožňující dálkový přístup skutečnost, zda se daný plátec DPH stal nespolehlivým. V této souvislosti byla v registru plátců DPH, který vede Generální finanční ředitelství, zveřejněna na počátku ledna 2013 u každého plátce DPH informace o jeho spolehlivosti. Odkaz na registr plátců DPH lze najít na webu www.financnisprava.cz nebo pod tímto odkazem: http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPH1&poc_dic=2.

Příklad z registru plátců DPH uvádíme zde. Je z něj mimo jiné patrné, že společnost Fučík & partneři, s.r.o., není nespolehlivým plátcem DPH od 1. 1. 2013:

K čemu ale institut nespolehlivého plátce slouží kromě toho, že informace o jeho spolehlivosti je veřejná? Slouží zejména pro jeho odběratele. Osoby, které odebírají zboží nebo služby od nespolehlivých plátců budou ručit za to, že jejich dodavatel odvede z uskutečněné transakce daň z přidané hodnoty. Ručení za daň, které je již známé od dubna 2011, tak dostává nový rozměr.

Při obchodování doporučujeme proto nově ověřovat, zda se dodavatelé nestali nespolehlivými. Vyhnete se tak ručení za DPH.

Druhou cestou, jak se vyhnout ručení při obchodování s nespolehlivým plátcem, je využití již známého mechanismu platby daně přímo na účet finančního úřadu. S ohledem na komplikovanost takové transakce není ale dle našich zkušeností tento způsob využíván.

Již tedy víme, kde informaci o naší spolehlivosti najdeme. Vznikají ale dotazy, jak určit, kdo je nespolehlivý a od kdy je nespolehlivý. Finanční správa zveřejnila v této souvislosti tiskovou zprávu, ve které potvrdila, že nespolehlivým se může plátec stát až na základě rozhodnutí správce daně, které ale může být vydáno na základě okolností nastalých po účinnosti novely, tj. od 1. 1. 2013. Plátců DPH se tak nemusí bát, že pozdní úhrada daně z přidané hodnoty před několika lety způsobí to, že budou označeni jako nespolehliví. Daňová správa předpokládá, že první „reálné“ informace o nespolehlivosti plátců budou zveřejněny nejdříve během února.

Dle našeho názoru se ale otázník vznášá nad podmínkami, které budou rozlišovat plátce na spolehlivé a nespolehlivé. Zákon hovoří pouze o tom, že nespolehlivým se stane pouze ten, kdo „závažným způsobem poruší povinnosti vztahující se ke správě daně“. Na to, jak definovat závažné porušení povinností, si ale budeme muset zřejmě ještě nějakou dobu počkat.

Ing. Jan Kotala, jan.kotala@fucik.cz



Údaje o registrovaném subjektu

DIČ:	CZ62915070	Právnícká osoba
Obchodní firma / název:	Fučík & partneři, s.r.o.	
Sídlo / místo pobytu:	Klimentská 1207/10	
	PRAHA 1 - NOVÉ MĚSTO	
	110 00 PRAHA 1	

Finanční úřad pro hlavní město Prahu

Územní pracoviště pro Prahu 1, Štěpánská 28, PRAHA 1, tel.: 224 041 111

Záznam zobrazuje informace evidované finančním úřadem ke dni 21.01.2013

Údaje o nespolehlivém plátcu DPH

Nespolehlivý plátec: NE od: 01.01.2013 datum zveřejnění: 01.01.2013

Údaje o registraci k DPH

Typ registrace	Datum účinnosti registrace:	Datum zrušení registrace:
Plátec	01.04.1995	
V rámci této registrace bylo přiděleno DIČ:		
	010-62915070	do 20.01.2003
	004-62915070	do 30.04.2004
	CZ62915070	aktuální

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – LEDEN

25. 1.

DPH: podání přiznání a platba daně za 4. čtvrtletí 2012 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím
DPH: podání přiznání a zaplacení daně za prosinec 2012 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím
DPH: Souhrnné hlášení: podání souhrnného hlášení za 4. čtvrtletí 2012 a prosinec 2012

Spotřební daň: podání přiznání za prosinec 2012, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za prosinec 2012 (pokud vznikl nárok)

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za prosinec 2012

DPH: podání oznámení správci daně o změně zdaňovacího období z kalendářního čtvrtletí na kalendářní měsíc či naopak (uvedením v daňovém přiznání)

30. 1.

Daň darovací: přiznání k dani z majetku bezúplatně nabytého v roce 2012 právníckými osobami podle § 20 odst. 4 zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

31. 1.

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za prosinec 2012

Daň z nemovitostí: daňové přiznání (úplné) nebo dílčí daňové přiznání na rok 2013

Daň silniční: podání přiznání za rok 2012 a doplatek daně (prosinec 2012)

Biopaliva: hlášení dle § 3a odst. 6 zákona č. 201/2012 Sb.

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za prosinec 2012

Daň z nemovitostí: konec lhůty pro oznamovací povinnost změny vlastnických nebo jiných práv k nemovitostem podle § 13a odst. 8 zákona o dani z nemovitostí

Pojistné: splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 1. čtvrtletí

Silniční daň za rok 2012



Konec ledna je sice neodmyslitelně spjatý s rozdáváním pololetního vysvědčení žákům na základních a středních školách, ale pro lidi (především podnikatele), kteří již nejsou školou povinní, toto datum mimo jiné symbolizuje termín pro podání daňového přiznání k silniční dani za rok 2012. V následujícím článku si připomeneme, jak tato daň funguje a jaké mohou vyplynout povinnosti s touto daní spojené.

Silniční daň patří mezi roční přímé daně a je zaměřena na osoby, které používají silnice v České republice pro podnikatelskou činnost. Výnos z této daně by měl být státní správou použit na údržbu, opravu rekonstrukci a výstavbu silnic.

Přiznání k dani silniční se podává po uplynutí zdaňovacího období, kterým je kalendářní

(Pokračování na stránce 2)

Zdanění podnikatelů v roce 2013

DAŇOVÉ
ZMĚNY PRO
OSVČ

Zákonodárci si pro samostatně výdělečně činné osoby od roku 2013 připravili další překvapení v podobě zvyšování daní a snaží se tak zalátat díry ve státním rozpočtu. Tyto nepříjemné změny nejvíce pocítí podnikatelé, kteří podnikají na základě jiného než živnostenského zákona a uplatňují výdaje procentem z dosažených příjmů, a podnikatelé s velmi vysokými příjmy, kteří přesahují maximální vyměřovací základ pro odvod pojistného.

Solidární přírážka

Jednou ze zásadních změn je zavedení tzv. solidárního zvýšení daně z příjmů fyzických osob. Toto opatření se dotkne poplatníků zaměstnanců či podnikatelů, popř. kombinace obojího, jejichž roční příjmy (u zaměstnanců hrubé příjmy, u podnikatelů dílčí základ daně z podnikání) přesáhnou maximální vyměřovací základ stanovený pro sociální zabezpečení – tzv. strop, který pro rok 2013 činí 1 242 432 Kč. Zvýšená daň by měla být odvedena ve výši 7 % z tzv. nadlimitního příjmu.

Omezení paušálních výdajů

Velmi nepříjemná zpráva čeká některé podnikatele, kteří si doposud uplatňovali výdaje procentem z dosažených příjmů (tzv. paušální výdaje). Tyto změny se projeví pouze u:
– osob podnikajících na základě jiných zákonů než zákona živnostenského, tj. takzvaných svobodných povolání (např. lékaři, advokáti, daňoví poradci), které uplatňují výdaje ve výši 40 % ze svých příjmů;
– osob, které pronajímají svůj majetek (ať už zařazený v obchodním majetku či ne) a které uplatňují výdaje ve výši 30 % ze svých příjmů.

Omezení nespočívá v prostém snížení procenta příjmů, které je možné uplatnit jako výdaj, ale v omezení výdajů absolutní částkou na 800 000 Kč u 40% výdajového paušálu a na 600 000 Kč u 30% výdajového paušálu. Toto omezení se tedy negativně dotkne podnikatelů, kteří mají roční příjmy z podnikání vyšší než 2 000 000 Kč.

Omezení slev na daních

Podnikatelé, kteří mají příjmy z podnikání nebo pronájmu a uplatňují výdaje procentem z dosažených příjmů, si již nemohou od vypočtené daňové povinnosti odečíst slevu na manželku, která nemá vlastní zdanitelné příjmy, ani uplatnit daňové zvýhodnění na dítě žijící s nimi ve společné domácnosti, pokud součet jejich dílčích základů daně z podnikání a pronájmu přesáhne 50 % jejich celkového základu daně. Pokud tedy podnikatel nemá současně příjmy ze zaměstnání, kapitálové příjmy nebo jiné příležitostné příjmy, které by v součtu přesahovaly jeho příjmy z podnikání, může se s těmito daňovými úlevami rozloučit.

Zákonodárci nešetřili ani podnikající starobní důchodce, kteří si navíc již nemohou uplatnit základní slevu na dani na poplatníka v roční výši 24 840 Kč.

Zrušení stropu pro zdravotní pojištění

Na přechodné období je také zrušen maximální vyměřovací základ pro odvod pojistného na zdravotní pojištění. Pojistné se bude odvádět z celého příjmu/vyměřovacího základu. Tato změna se dotkne pouze vysokopříjmových skupin osob (zaměstnanců i osob samostatně výdělečně činných), které dosahují příjmů/vyměřovacího základu převyšujících 1 800 000 Kč.

Příklad 1: Podnikatel – svobodné povolání – 40% výdajový paušál

Vezměme si například lékaře s privátní ordinací, který má ženu a dvě děti. Žena je s dětmi v domácnosti a kromě rodičovského příspěvku nemá žádné příjmy. Lékař v minulosti uplatňoval paušální výdaje procentem z dosažených příjmů, neboť se nevyzná v účetních a daňových předpisech a sledování skutečných výdajů by ho příliš administrativně zatěžovalo. Roční příjmy lékaře v minulosti dosahovaly od 2 000 000 Kč do 5 000 000 Kč. V předchozích letech ve svém daňovém priznání uplatňoval slevu na dani ve výši 24 840 Kč na manželku, která nemá vlastní zdanitelné příjmy přesahující 68 000 Kč za rok. Také uplatňoval daňové zvýhodnění na děti, které v současné době činí 13 404 Kč za dvanáct měsíců na jedno dítě. V roce 2013 ho kvůli omezení výdajového paušálu absolutní částkou 800 000 Kč, 7% solidární přírážce a zrušení stropu pro odvod zdravotního pojištění čeká zvýšení odvodů do státní kasy. Pokud se navíc rozhodne jako v předchozích letech uplatnit výdaje paušálem, nebude si již moci, vzhledem k tomu, že nemá jiné příjmy než z podnikání, od své daňové povinnosti odečíst slevu na manželku ani daňové zvýhodnění na děti. Lékař nyní přemýšlí, jak se má zachovat. Zdali si má začít evidovat účtenky a přejít na skutečné výdaje, což mu umožní zachovat slevu na dani na manželku a daňové zvýhodnění na děti, anebo má pokračovat v uplatňování výdajů paušálem ve výši 40 % z dosažených příjmů.

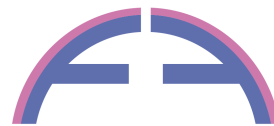
Pokud zvážíme administrativní zátěž a každodenní evidování účtenek, lze konstatovat, že pokud skutečné výdaje, při jakýchkoliv příjmech přesahujících 2 000 000 Kč ročně, činí méně než 800 000 Kč, přecházet se na ně nevyplatí. Úspora v podobě možnosti uplatnit si slevy na dani činí celkem 51 648 Kč.

Tabulka uvedená na str. 3 ukazuje čtyři různé výše ročních příjmů lékaře a srovnání daňového zatížení těchto příjmů v roce 2012 a 2013. Z tabulky je patrné, že např. pokud lékařovy roční pří-



(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Finanční management vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



FUČÍK & PARTNEŘI

AUDITÓŘI – DAŇOVÍ PORADCI

www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovné ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.“

(Pokračování ze stránky 1)

rok, tj. do 31. 1. 2013 musí být podáno priznání za rok 2012. Tento termín platí také pro poplatníka, který ke zpracování priznání využije služeb daňového poradce. Termín se nemění ani v případě, že poplatníkovi hrozí jakýkoliv druh úpadku podle insolvenčního zákona. Priznání se podává u místně příslušného správce daně (místně příslušnému finančnímu úřadu, resp. územnímu pracovišti). Pokud poplatník nepodá daňové priznání v určeném termínu nebo se s podáním opoždí, hrozí mu sankce podle § 250 daňového řádu v podobě pokuty za opožděné podání (minimálně ve výši 500 Kč, maximálně ve výši 300 000 Kč). Pokud bude podáno priznání se zpožděním ne více než 5 dní, pokuta nebude správcem daně stanovena. Ve zmiňované lhůtě tj. do 31. 1. 2013, musí být vypočtená daň také zaplacená na příslušný účet finančního úřadu. V případě opoždění by se poplatník vystavil riziku vyměření úroků z prodlení.

Dále si uvedeme informace vztahující se k otázkám, kdo je poplatníkem daně, co je předmětem daně, jak daň vypočteme atd.

Poplatníkem silniční daně je právnická nebo fyzická osoba zapsaná v technickém průkazu jako **provozovatel vozidla**, které je registrované v České republice. Dále je poplatníkem **zaměstnavatel**, který vyplácí cestovní náhrady zaměstnanci za použití **osobního** auta nebo přípojného vozidla. Pokud zaměstnanec použije jiný druh soukromého vozidla, např. nákladní automobil, neplatí v tomto případě zaměstnavatel daň, ačkoliv jsou zaměstnanci vyplaceny cestovní náhrady, v tomto případě je poplatníkem daně zaměstnanec. Poplatníkem může být také **uživatel vozidla**, ale jen v případě, že osoba zapsaná v technickém průkazu zemřela, zanikla nebo byla zrušena.

Předmětem daně silniční jsou tedy silniční motorová vozidla, která jsou registrována a provozována v ČR a zároveň jsou používána nebo určena k podnikání nebo jiné samostatné činnosti. Vozidla, která mají celkovou hmot-

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

jmy dosáhnou 4 000 000 Kč a bude i nadále uplatňovat výdaje paušálem, jeho čistý příjem se oproti roku 2012 sníží o 375 068 Kč. Další sloupce tabulky ukazují dopad na čistý příjem v roce 2013 oproti roku 2012 při vykazání různých hladin skutečných výdajů. Pokud by tedy lékař např. při ročních příjmech ve výši 4 000 000 Kč vykázal skutečné výdaje ve výši 1 300 000 Kč, vynaložení energie na dodatečnou administrativu by se již vyplatilo a výsledná úspora by činila 195 398 Kč.

V případě, že by skutečné výdaje lékaře byly nižší než 800 000 Kč, za zvážení stojí i varianta, kdy by jeho manželka s drobnými příjmy nad 15 000 Kč ročně (např. z příležitostného pronájmu movitých věcí) podala daňové přiznání a daňové zvýhodnění na dvě děti by uplatnila ona.

roční hrubý příjem	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – výdaje 40 %	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – skutečné výdaje 800 000	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – skutečné výdaje 1 300 000	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – skutečné výdaje 1 800 000	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – skutečné výdaje 2 500 000
2 000 000	-51 648	0	181 750	363 500	-
3 000 000	-264 078	-212 430	4 320	218 100	472 550
4 000 000	-375 068	-323 420	-179 670	5 670	309 120
5 000 000	-530 148	-478 500	-334 750	-191 000	10 250

Příklad 2: Podnikatel – živnostník – 60% výdajový paušál

Jako další příklad nám může sloužit živnostník, který se zabývá zprostředkováním obchodu. Předpokládáme, že zprostředkovatel má opět ženu a dvě děti. Žena je s dětmi v domácnosti a kromě rodičovského příspěvku nemá žádné vlastní příjmy. Zprostředkovatel v minulosti uplatňoval paušální výdaje procentem z dosažených příjmů, protože jeho skutečné výdaje nikdy ani zdaleka nedosahovaly výše tohoto paušálu. Jeho roční příjmy v minulosti dosahovaly 1 000 000 Kč až 5 000 000 Kč. V předchozích letech ve svém daňovém přiznání uplatňoval slevu na dani na manželku a daňové zvýhodnění na děti. V roce 2013 ho kromě omezení výdajového paušálu absolutní částkou čekají stejné nepříjemnosti jako výše uvedeného lékaře. Otázka, kterou se nyní zabývá, je, zdali má začít schovávat účtenky a evidovat skutečné výdaje kvůli možnosti zachovat slevu na dani na manželku a daňové zvýhodnění na děti, anebo má i nadále uplatňovat výdaje paušálem ve výši 60 % z dosažených příjmů.

Vzhledem k tomu, že 60% paušál je k živnostníkům opravdu šetrný, bude pro zprostředkovatele těžké dosáhnout takové výše skutečných výdajů, aby se jejich sledování vyplatilo. V případě 3 000 000 Kč příjmů činí výdajový paušál 1 800 000 Kč a v případě 5 000 000 Kč příjmů dokonce 3 000 000 Kč. Takovéto výše skutečných výdajů se u podnikání, které spočívá v poskytování služeb, těžko dosahuje. Nižší uvedená tabulka ukazuje pět různých úrovní ročních příjmů živnostníka a srovnání daňového zatížení těchto příjmů v roce 2012 a 2013. Z tabulky vyplývá, že např. pokud jeho roční příjmy dosáhnou 4 000 000 Kč a bude i nadále uplatňovat výdaje paušálem, jeho čistý příjem se oproti roku 2012 sníží o 76 678 Kč. Aby se mu při této úrovni příjmů vyplatilo sledovat skutečné výdaje, musely by tyto ročně činit až 2 500 000 Kč. V případě zprostředkovatele tedy bude efektivnější i nadále uplatňovat paušální výdaje ve výši 60 % z dosažených příjmů, a pokud je to možné, uplatnění daňového zvýhodnění na dvě děti přesunout na manželku.

roční hrubý příjem	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – výdaje 60 %	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – skutečné výdaje 800 000	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – skutečné výdaje 1 300 000	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – skutečné výdaje 1 800 000	dopad na čistý příjem vůči roku 2012 – skutečné výdaje 2 500 000
1 000 000	-51 648	72 700	-	-	-
2 000 000	-51 648	-145 400	36 350	-	-
3 000 000	-51 648	-430 530	-213 780	0	254 450
4 000 000	-76 678	-614 220	-470 470	-285 130	18 320
5 000 000	-104 678	-756 320	-612 570	-468 820	-267 570

Závěrem bychom chtěli shrnout, že výše uvedené změny (kromě omezení absolutní výše výdajových paušálů, které by mělo být zavedeno již natrvalo) by měly být zavedeny pouze na přechodnou dobu od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2015. Dá se očekávat, že se podnikatelé budou snažit dopady zvýšeného zdanění co nejvíce minimalizovat a budou hledat legální způsoby, jak toho dosáhnout. Pokud máte zájem o konzultaci k tomuto tématu, neváhejte nás kontaktovat.

Ing. Daniela Císařovská, daniela.cisarovska@fucik.cz


Odborný časopis Finanční management



Aktuální vydání mj. nabízí:

- FOCUS:
Role CFO při měření finanční výkonnosti
- TRHY A EKONOMIKA:
Investujte dlouhodobě do akcií nebo držte hotovost
- KARIÉRA:

Deset výhod, které vám otevrou seniorsí strategické role

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete
objednat na tel.: 800 110 022 nebo na

<http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouska.php?tit=FM&pre=f1>

(Pokračování ze stránky 2)

nost nad 3,5 tuny a jsou určena k přepravě nákladů, jsou předmětem daně vždy bez ohledu na to, zda slouží k podnikání. Pokud jsou vozidla registrovaná v zahraničí, nejsou předmětem této daně. Pokud poplatník využije možnosti dočasného vyřazení vozidla z registru (technický průkaz je v tzv. depozitu), nepodléhá vozidlo po dobu trvání depozitu silniční dani. Pokud je ale vozidlo např. 2 měsíce v opravě, silniční daň se platí i za tyto 2 měsíce.

Také u této daně se setkáme s osvobozením od daně aplikovaným např. u jednotlivých vozidel, vozidel se třemi koly nebo u vozidel (autobus, nákladní auto do 12 tun), která mají elektrický pohon nebo jezdí na LPG.

Pro určení základu daně je potřeba mít k dispozici technický průkaz auta, kde jsou uvedena veškerá data. U **osobních** aut je základem daně zdvihový objem motoru v cm³, u **návěsů** je základem daně součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav. U **ostatních** vozidel je nutné vzít informace o největší povolené hmotnosti v tunách a počet náprav.

Sazby daně jsou stanoveny na roční bázi jako pevné částky, které jsou diferencované podle druhu vozidla. Zaměstnavatel, který platí silniční daň za použití soukromého auta zaměstnance na pracovní cesty, může zvolit sazbu ve výši 1/12 roční sazby za každý měsíc, ve kterém je pracovní cesta uskutečněna (bez ohledu na dobu jejího trvání), nebo sazbu 25 Kč za každý den použití osobního auta, a to podle toho, co je pro zaměstnavatele výhodnější. Zvolená sazba daně se musí u téhož vozidla dodržet po celé zdaňovací období, kombinování měsíční a denní sazby je totiž nepřipustné.

Roční sazbu daně u aut lze v některých případech snížit. Sazbu lze např. snížit o 25 % u vozidel, která jsou určena pro zemědělskou výrobu. Nejčastější způsob snížení daně se ale odvozuje od stáří vozidla. Sazbu lze snížit o 48 % po dobu následujících 36 měsíců od data první registrace, o 40 % po dobu dalších 36 měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 měsíců. Nárok na takovéto snížení sazby daně vzniká tedy od měsíce první regis-

(Pokračování na stránce 4)

Daň z nemovitostí v roce 2013

NOVELA
ZÁKONAsazby 0,2 Kč/m².

Další novela zákona o dani z nemovitostí nabyla účinnosti 1. 4. 2012. Vzhledem k tomu, že pro výši daně z nemovitostí je rozhodný stav k 1. 1. daného zdaňovacího období, ovlivní tato novela poplatníky poprvé právě v tomto roce. Zákon č. 375/2011 Sb., jež zákon o dani z nemovitostí novelizuje, nepřináší žádné zásadní změny, pouze rozšiřuje osvobození od daně z pozemků a ze staveb. Nově jsou tak osvobozeny pozemky (tvořící jeden funkční celek se stavbou) a stavby, jež slouží k poskytování péče o děti do 3 let věku na základě živnostenského oprávnění, případně ty z pozemků a staveb, jež slouží zdravotnickým zařízením, která jsou uvedena v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotnických služeb.

V souvislosti s reorganizací státní správy, která zásadně změnila strukturu finančních úřadů a s tím související místní příslušnost k dani z nemovitostí, byl zákon o dani z nemovitostí novelizován, aby v souvislosti s touto změnou nemuseli všichni poplatníci, u kterých nedošlo oproti předchozímu zdaňovacímu období ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně podat znovu daňové přiznání. Samotná změna místní příslušnosti tak nově nezakládá povinnost podat znovu daňové přiznání a poplatníci, kteří během roku 2012 nepožádali, nebo neprodali nemovitosti, tak mohou čekat na platební výměr a povinnost podat daňové přiznání k dani z nemovitostí se jich netýká.

Poslední změnu, která však nezakládá povinnost podat nové daňové přiznání, je změna základních sazeb daně z pozemků a daně ze staveb. Vzhledem k tomu, že v roce 2012 byly zveřejněny výsledky sčítání lidu, které probíhalo v roce 2011, jsou tyto aktuální údaje relevantní pro stanovení sazeb daně z pozemků a ze staveb za zdaňovací období 2013, jelikož z výsledků sčítání lidu se vychází při stanovování koeficientů přířazeným jednotlivým obcím. Více novinek v oblasti daně z nemovitostí rok 2013 nepřináší.

Pro názornost doplníme kalkulaci daně z nemovitostí za rok 2013 příkladem:

Pan Novák si v roce 2012 pořídil nový byt v rezidenčním projektu, novostavbě, na Praze 9. Byt je velikosti 3+kk o výměře 73 m². Do plochy bytu není zahrnuta terasa o výměře 20 m². K bytu náleží garážové stání ve společných garážích, zanedbatelný poměr na pozemcích pod stavbou a v její bezprostřední blízkosti a sklep o výměře 5 m², který je dle prohlášení vlastníka příslušenstvím bytu.

Řešení:

Protože pan Novák pořídil byt v roce 2012, stal se tak v rozhodný den 1. 1. 2013 poplatníkem daně z nemovitostí, neboť byt je evidován a pozemek veden v katastru nemovitostí. Základem daně je výměra bytu, dle výkladů vypočítaná jako plocha všech místností včetně těch, které jsou příslušenstvím bytu, proto se do podlahové plochy počítá ještě plocha sklepa. Do kalkulace se nebude zahrnovat parkovací stání ve společných garážích a terasa, protože nesplňují definici podlahové plochy (nejde o místnosti). Protože podíl na společných pozemcích je zanedbatelný, nebudeme jej pro zjednodušení uvažovat. Tabulka výše ukazuje, jak bude daň z nemovitostí vypadat.

V případě dotazů ke zdanění bytů, nebytových prostor nebo staveb jsme vám k dispozici.

Zuzana Malátová, zuzana.malatova@fucik.cz

Jan Kotala, jan.kotala@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 3)

trac vozidla (v tuzemsku nebo v zahraničí) a končí po 108 měsících (po 9 letech). Naopak sazba daně se zvyšuje o 25 % v případě, že vozidlo bylo registrováno do 31. 12. 1989 (zvýšení sazby je z ekologických důvodů). Se snížením sazby o celých 100 % počítá zákon např. u takových vozidel, která mají hmotnost vyšší než 3,5 tuny a menší než 12 tun a zároveň jsou provozovateli fyzické osoby a auta nejsou používána k podnikání. Pokud auto má hmotnost nad 12 tun a provozovatel (fyzická osoba) ho nepoužívá k podnikání, je snížení daně ve výši 48 %.

Povinnost platit daň za vozidlo vzniká v kalendářním měsíci, kdy byla splněna podmínka předmětu daně. Je-li např. vozidlo použito poprvé dne 13. 8., daňová povinnost k silniční dani vznikla dne 1. 8. V takovémto případě se platí daň za příslušné kalendářní měsíce, po které daňová povinnost trvá. Naopak k zániku dochází v měsíci, ve kterém pominuly podmínky pro platbu silniční daně. V případě, že vozidlo změnil v průběhu roku majitele, zaniká daňová povinnost původnímu poplatníkovi uplynutím kalendářního měsíce, který předchází kalendářnímu měsíci vzniku daňové povinnosti novému poplatníkovi. Například ke změně provozovatele dojde dne 10. 5. 2012, kdy vozidlo bylo prodáno jiné firmě, a původní vlastník oznámil změnu registračního místa v květnu 2012; nový vlastník ale požádal registrační místo o provedení změny provozovatele v technickém průkazu a registru až 25. 7. 2012. Poplatníkem (v případě kupujícího jako podnikatele) je nový vlastník už od května 2012, ale snížení roční sazby si může uplatnit až od července 2012. V případě, že je kupující nepodnikatel, je prodávající povinen zaplatit daň ještě i za květen.

Během kalendářního roku platí poplatník zálohy na daň, které se započtou s vypočtenou daňovou povinností. Zálohy se platí ve výši 1/12 roční sazby daně (upravené o případné snížení nebo zvýšení sazby), a to za každý měsíc trvání, vzniku a zániku daňové povinnosti.

Jak je z výše uvedeného patrné, pro správné stanovení výše daňové povinnosti za kalendářní rok je potřeba vzít v úvahu spoustu proměnných veličin, např. volbu správné sazby daně, správného typu snížení sazby daně nebo správně zhodnotit podmínky pro osvobození od daně. V případě, že se dostaneme k finálnímu číslu daňové povinnosti a zaplacených záloh, je nutné správně vyplnit formulář daňového přiznání, odeslat na správný finanční úřad a zaplatit (v případě nedoplatku) na správný bankovní účet finančního úřadu.

Naše společnost poskytuje poradenství a součinnost v této oblasti. Proto pokud máte dotazy či potřebujete asistenci při zpracování daňového přiznání k této dani, neváhejte nás kontaktovat.



Ing. Marie Jacková

marie.jackova@fucik.cz