

DAN Z PŘÍJMŮ

Sestavení daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2013

Blíží se termín sestavení daňového přiznání (dále jen „DAP“) k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2013, a jak to bývá v České republice zvykem, ani tentokrát se poplatníci nevyhnou změnám v daňových zákonech. Za nejvýznamnější změny považujeme: (1) omezení uplatnění výdajových paušálů, (2) omezení uplatnění slevy na druhého z manželů a daňového zvýhodnění na děti u osob uplatňujících paušální výdaje, (3) zavedení solidárního zvýšení daně, (4) zrušení slevy na dani pro osoby pobírající starobní důchod, (5) osvobození pravidelně vyplácených důchodů, (6) prominutí daně z důvodu mimořádné situace.

Ad 1. omezení uplatnění výdajových paušálů

U paušálních výdajů došlo u určitých druhů příjmů od roku 2013 ke stanovení maximální výše těchto výdajů.

Jedná se o příjmy podle § 7 odst. 1 písm. c) z. č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů (dále jen „ZDP“) a § 7 odst. 2 písm. a) až d) ZDP s 40 % paušálními výdaji, kdy je možné uplatnit paušální výdaje maximálně do částky 800 000 Kč. Dále se jedná o příjmy podle § 7 odst. 2 písm. e) ZDP a § 9 odst. 4 ZDP s 30 % paušálním výdaji, kdy je možné uplatnit paušální výdaje nejvýše do částky 600 000 Kč.

Ad 2. omezení uplatnění slevy na druhého z manželů a daňového zvýhodnění na děti u osob uplatňujících paušální výdaje

Poplatníci, kteří uplatňují paušální výdaje a součet jejich dílčích základů, u kterých byly výdaje tímto způsobem uplatněny, je vyšší než 50 % jejich celkového základu daně, nemají nárok na snížení vypočtené daně o slevu na manželku a daňové zvýhodnění na dítě.

Ad 3. zavedení solidárního zvýšení daně

Pro roky 2013 až 2015 bylo zavedeno nové ustanovení § 16a ZDP Solidární zvýšení daně. Toto solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů (hrubých příjmů, tzv. super hrubá mzda se zde neuvažuje) zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 (příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky) a příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 7 (z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti) v příslušném zdaňovacím období a 48 násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení, které pro rok 2013 činí částku 1 242 432 Kč.

Z částky převyšující tuto hranici je počítáno solidární zvýšení daně ve výši 7 %. Rádi bychom upozornili, že v případě poplatníka, který má příjmy pouze ze závislé činnosti a uplatnil alespoň v jednom kalendářním měsíci při výpočtu měsíčních záloh solidárního zvýšení daně (například z důvodu mimořádné odměny vyplacené v daném měsíci), je povinen podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2013 (§ 38g odst. 4 ZDP) a není u něj možné provést roční zúčtování daně zaměstnavatelem.

Ad 4. zrušení slevy na dani pro osoby pobírající starobní důchod

Od roku 2013 došlo k znevyhodnění starobních důchodců, jelikož jim byla odepřena sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč (§ 35ba odst. 1 písm. a) ZDP). Tato změna se týká poplatníků, kteří k 1. 1. 2013 pobírali starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.

Ad 5. osvobození pravidelně vyplácených důchodů

Další ustanovení týkající se důchodců nalezneme v § 4 odst. 1 písm. h) ZDP. Toto ustanovení osvobozuje výplatu důchodů a penzí do částky 288 000 Kč a nepoužije se, pokud součet příjmů ze závislé činnosti (§ 6 ZDP) a dílčích základů daně z podnikání (§ 7 ZDP) a pronájmu (§ 9 ZDP) u poplatníka přesáhne částku 840 000 Kč ve zdaňovacím období.

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ
BŘEZEN

17.3.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč

Daň z příjmů: podání hlášení platebního zprostředkovatele

20.3.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za únor 2014 (splatnost od 1. do 20. dne)

Pojistné: podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za únor 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

Daň z příjmů: podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2013 (elektronické podání)

25.3.

Spotřební daň: podání přiznání za únor 2014, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za únor 2014 (pokud vznikl nárok)

DPH: Souhrnné hlášení za únor 2014

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za únor 2014 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2014

27.3.

Spotřební daně: splatnost spotřební daně z lihu za leden 2014

NEMOVITOSTI

Co nového můžeme očekávat
v oblasti nemovitostí? – III. díl

Již v předchozích dvou dílech našeho seriálu jsme vás informovali o novinkách týkajících se nemovitých věcí z pohledu nového občanského zákoníku a posléze i z hlediska DPH. V dnešním, již třetím díle bychom se chtěli věnovat novinkám v oblasti nemovitých věcí z

(Pokračování na stránce 2)

Vydavatelství Eonomia pořádá konferenci

Digitální šance PRO BYZNYS

18. března 2014 ■ konferenční prostory „U Hájků“

e.conomia edice

Pro
Byznys→

HLAVNÍ PARTNER

trask

PARTNER

dimension
data

POD ZÁŠTITOU

ictunie

Více informací
a registrace na:
www.eonomia.cz/konferencee.conomia
obsah rozhoduje

(Pokračování ze stránky 1)

Jelikož zrušení slevy na poplatníka u starobního důchodce bylo vnímáno jako znevýhodňující pro určitou skupinu osob (předchozí bod Ad 4.), bylo rozhodnuto, že ustanovení týkající se omezení osvobození pravidelně vyplácených důchodů a penzí se nepoužije pro zdaňovací období 2013 – 2015.

Ad 6. prominutí daně z důvodu mimořádné situace

Dle rozhodnutí ministra financí se promíjí úhrada daně poměrně připadající na dílčí základy daně z příjmů z podnikání (§ 7 ZDP) a z pronájmu (§ 9 ZDP), nesnížené o nezdaniitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně za zdaňovací období 2013, nebo období za které se podává DAP. Prominutí daně se tedy týká mimořádné události odpovídající skutečné škodě způsobené na majetku používaného v souvislosti s podnikáním (§ 7 ZDP) nebo pronájmem (§ 9 ZDP). Prominutí daně se netýká ostatních dílčích základů daně, jako jsou příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP), příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP) a ostatní příjmy (§ 10 ZDP).

Promítnutí změn do tiskopisu DAP 2013 oproti předchozímu roku:

ř. 43 DAP – Oproti roku 2012, kdy byl tento řádek nevyužit, se zde v letošním roce uvede poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události. Tento řádek se vztahuje pouze na poplatníky, kteří uplatňují prominutí úhrady daně z příjmů fyzických osob podle rozhodnutí ministra financí č. MF-65647/2013/3901.

ř. 59 DAP – ani tento řádek nebyl v roce 2012 využit, letos se zde zobrazí vypočtené solidární zvýšení daně podle § 16a ZDP.

Tab. č. 1 DAP – nově pod názvem „Údaje o starobním důchodu a údaje o manželce (manželovi)“. Nově se zde také uvede, zda poplatník pobíral k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod.

Oddíl 7 – Placení daně – tento oddíl se doplňuje o částku promíjené úhrady na daň z příjmů z důvodu mimořádné situace uvedeného na ř. 84a.

ř. 91 DAP pod názvem „Zbývá doplatit“ – do položek snižujících vypočtenou daň po uplatnění slev na ř. 74 se doplňuje údaj z řádku 84a.

Přílohy k DAP – v případě uplatňování skutečné škody v důsledku mimořádné události se k DAP přikládá posudek pojišťovny nebo znalce a v případě, že jste vstoupili do II. pilíře důchodového systému, tak i pojistné přiznání.

Příklad

Poplatník měl ve zdaňovacím období roku 2013 příjmy ze samostatné výdělečné činnosti z finančního poradenství ve výši 3 000 000 Kč. Výdaje se rozhodl uplatňovat % z příjmů ve výši 60 % (nefemesná živnost). Poplatník dále zdaňuje příjmy z pronájmu bytu, kde uplatňuje výdaje ve skutečné výši. Příjmy z pronájmu bytu za rok 2013 činily 240 000 Kč a skutečné výdaje prokazuje ve výši 140 000 Kč. Poplatník je dále zaměstnancem, kdy jeho dílčí základ daně ze závislé činnosti dosahuje výše 804 000 Kč (hrubá mzda 600 000 Kč zvýšená o pojistné hrazené zaměstnavatelem).

Poplatník žije ve společné domácnosti s manželkou, jejíž příjmy nedosahují výše 68 000 Kč a dále společně vyživují dvě nezletilé děti.

Řešení:

§ 6 DZD	804 000 Kč
§ 7 DZD	1 200 000 Kč (60 % výdajový paušál)
§ 9 DZD	100 000 Kč (240 000 – 140 000)
Základ daně celkem	2 104 000 Kč

Základ daně je vyšší než částka 1 242 432 Kč, a proto rozdíl ve výši 557 568 Kč (1 800 000 – 1 242 432) bude podléhat solidárnímu zvýšení daně ve výši 7 %. Daň bude tedy dosahovat částky: 354 630 Kč (315 600 + 39 030) před uplatněním slev.

Podíl základu daně z podnikání, u kterého poplatník uplatňuje výdaje paušálem, činí 57 % celkového základu daně. Z tohoto důvodu nemůže poplatník za zdaňovací období roku 2013 uplatnit slevu na manželku ani daňové zvýhodnění na děti, může uplatnit pouze základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč. Za určitých okolností (spolupracující osoby) by bylo možné případně uplatnit daňové zvýhodnění na děti u manželky.

DAP k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2013 je třeba podat na příslušný finanční úřad, v případě, že je nezpracovává daňový poradce na základě plné moci do 1. 4. 2014.

V případě, že vás toto téma zaujalo, popřípadě máte zájem o zpracování daňového přiznání či konzultaci, neváhejte nás prosím kontaktovat.



Ing. Marcela Papežová
marcela.papezova@fucik.cz

REKODIFIKACE

Sestavení a ověření zprávy o vztazích po rekodifikaci soukromého práva

Společně s rekodifikací soukromého práva a vznikem zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“) se posměňují požadavky na tvorbu, obsah a ověřování Zpráv o vztazích nebo dříve dle zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník (dále jen „ObchZ“) Zpráv o vztazích mezi propojenými osobami (dále jen „Zpráva“). V tomto

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Daně Probyznys.iHNed.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakýchkoli 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 jakýkoli následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoli 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)

pohledu novely zákona o účetnictví a novely vyhlášky č. 500/2002 Sb. (dále jen vyhláška).

Stavba jako součást pozemku

V minulých dílech jsme se dozvěděli, že z právního hlediska se stavba stává součástí pozemku. Tato novinka byla promítnuta i do účetnictví. Dle účetních předpisů pozemky neobsahují součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se v samostatných položkách, jako jsou například stavby. Proto zůstává i nadále pravidlem vedení oddělené evidence pozemků a staveb.

Technické zhodnocení dlouhodobého majetku

Další novinkou v oblasti účetnictví je doplnění odstavce k technickému zhodnocení do účetních předpisů mimo odkaz na ustanovení zákona o daních z příjmů (ZDP). Textace definice technického zhodnocení podle vyhlášky odpovídá vymezení dle ZDP. Byla zde však změněna hranice ocenění, která doposud vycházela jen ze zákona o daních z příjmů a byla stanovena fixně pro hmotný i nehmotný majetek na 40 tis. Kč.

Za technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, samostatných movitých věcí a souborů samostatných movitých věcí jsou podle vyhlášky považovány zásahy do majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění určeného účetní jednotkou pro tyto položky. V případě, že účetní jednotka má ve své vnitřní směšnici stanovenou hranici pro dlouhodobý nehmotný majetek např. 30 tis. Kč, bude tato hranice platit pro technické zhodnocení nehmotného majetku.

Hranice pro technické zhodnocení u staveb je stanovena tak, že vynaložené náklady dosáhnou významné hodnoty ve vztahu k pořizovací ceně nebo reprodukční pořizovací ceně jednotlivé

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

článku bychom vás rádi informovali, jakým právním předpisem se řídit při sestavování Zprávy za rok 2013, zda nově podle ZOK nebo jako doposud podle ObchZ.

Obecné informace o Zprávě dle ObchZ

Zpráva je důležitým dokumentem popisujícím vztahy mezi ovládanými osobami a ovládající osobou. Za předpokladu neexistence ovládací smlouvy je statutární orgán ovládané osoby povinen vypracovat, do 3 měsíců od konce účetního období Zprávu. Statutární orgán je povinen ve Zprávě uvést například veškeré vztahy mezi propojenými osobami za uplynulé účetní období nebo informaci, zda ovládané osobě z tohoto vztahu nevznikla újma. Pokud by taková újma nastala, je statutární orgán povinen uvést informaci o vyrovnání vzniklé újmy.

Ve zprávě dle ObchZ by také měly být uvedeny výhody a nevýhody plynoucí ze vztahu s ovládající osobou. Tuto část doplňuje nově ZOK požadavkem, aby statutární orgán uvedl, zda z tohoto vztahu převyšují spíše výhody nebo nevýhody



Obecné informace o Zprávě dle ZOK

Nejzásadnější změnou je povinnost sestavení Zprávy pro všechny ovládané společnosti. Ovládací smlouvy přestávají být (dle § 780 ZOK) v lhůtě po 1. 7. 2014 účinné. Ve Zprávě musí být také uveden přehled jednání, které ovládaná osoba učinila v zájmu ovládající osoby. Uvedení se týká majetku, jehož hodnota je vyšší, než 10% základního kapitálu. Jednou z novinek také je, že ovládající osobě může v případě úpadku ovládané osoby hrozit sankce z titulu rozporu s péčí řádného hospodáře.

Konec účetního období k 31. 12. 2013

Ministerstvo spravedlnosti České republiky (dále „MS“), tvůrce ZOK, nevyklučuje, ale ani nepožaduje pro sestavení Zprávy pro rok 2013 konkrétní právní úpravu. Ovšem v přechodných ustanovení ZOK, konkrétně v § 775, se stanovuje nutnost řídit se tímto zákonem až po datu účinnosti, tj. 1. 1. 2014. Volba právní úpravy, podle které bude statutární orgán Zprávu sestavovat, by se dle právních stanovisek měla řídit podle toho, kdy společnost dosáhla vlastností potřebných pro povinnost sestavit Zprávu. Pokud tedy společnost v roce 2013 splnila znaky definice ovládané společnosti (§ 66a odst. 9, ObchZ), tak by měl její statutární orgán sestavit Zprávu dle právní úpravy roku 2013. MS však variantně nevyklučuje i možnost sestavení Zprávy za r. 2013 dle ZOK.

Konec účetního období v průběhu roku 2014

Obtížnější bude posoudit, podle jaké právní úpravy by se mělo řídit sestavování Zprávy v případě, že účetní jednotka používá hospodářský rok. Budeme-li se držet § 775 ZOK, který stanovuje účinnost ZOK od 1. 1. 2014, je patrné, že takovou Zprávu bude nutné rozdělit na dvě části. Paragrafy upravující sestavení Zprávy v ZOK doznaly oproti ObchZ několika změn, proto je nutné u obou částí postupovat podle jiné právní úpravy. V první části budou zachyceny události uskutečněné během roku 2013 a ve druhé části pak události z roku 2014.

Ověření Zprávy o vztazích auditorem

Při ověřování Zprávy bude auditor postupovat v souladu s právní úpravou, ve které statutární orgán tuto Zprávu sestavil. Auditorovi tak nic nebrání v tom ověřit Zprávu jak pomocí ObchZ tak ZOK. Pokud by auditor při ověřování Zprávy došel k závěru, že měla být sestavena podle jiné právní úpravy, uvede toto zjištění v auditorské zprávě jako odstavec vyjadřující se k „jiným skutečnostem“.

Dle § 777 odst. 5 ZOK: „Obchodní korporace uvedené v odstavci 4 se mohou nejpozději do 2 let ode dne účinnosti tohoto zákona změnou svých společenských smluv podřídit tomuto zákonu jako celku. Údaj o tom zápíše obchodní korporace do obchodního rejstříku. Změna společenské smlouvy nabývá v tomto případě účinnosti až zveřejněním zápisu o podřízení se tomuto zákonu jako celku v obchodním rejstříku.“

Dle výše uvedeného odstavce, mohou společnosti nejpozději do dvou let ode dne účinnosti ZOK provést tzv. opt-in. Uplatnění tohoto práva znamená plnou podřízenost nové právní úpravě, tedy ZOK. Předpokladem je, že společnosti, které opt-in provedou, již nebudou žádat o samostatné ověření Zprávy. Nově totiž budou auditoři ověřovat pouze účetní závěrku a výroční zprávu, jejíž součástí bude Zpráva.

Závěr

Úkolem auditora je zkontrolovat soulad sestavené Zprávy se zákonem. Povinnost sestavit Zprávu má statutární orgán společnosti, je to tedy statutární orgán, který musí rozhodnout, podle jaké právní úpravy bude při sestavování Zprávy postupovat. Ve Zprávě by mělo být zmíněno, podle jaké právní úpravy byla sestavena. Při absenci této informace bude taková zpráva jen s těžší ověřitelná. Pokud bude mít auditor výhrady ke zvolené právní úpravě, uvede tuto výhradu ve své auditorské zprávě.



Bc. Vladimír Blecha, Vladimír.Blecha@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

stavby. Pro stavby bude tedy účetní jednotka vycházet z principu významnosti.

Právo stavby

V novele vyhlášky se setkáváme i s nově zavedeným pojmem z nového občanského zákoníku, a to „právo stavby“. Podstatou práva stavby je zatížení cizího pozemku stavbou osoby, které právo přísluší (tzv. stavebník) a má k tomu patřičné oprávnění zrealizovat na tomto pozemku, či pod ním, stavbu, na omezenou dobu v délce 99 let s možností prodloužení. Doposud daná situace rozdílných vlastníků pozemků a nemovitostí byla řešena formou odkupu či pronájmu pozemku nebo zatížením pozemku věcným břemenem. Jedná se o novou alternativu dočasného oddělení stavby od pozemku.

Bližšímu vymezení právu stavbu včetně vykazování, oceňování a daňových dopadů se budeme pro jejich složitost věnovat v samostatném článku.



Mgr. Jitka Pešicková
jitka.pesickova@fucik.cz

KRÁTCE

Aktuální dotazy a odpovědi k dani z příjmů FO a PO

Finanční správa zveřejnila aktuální dotazy a odpovědi k dani z příjmů fyzických a právnických osob za rok 2013. U právnických osob se dozvíte např. jaká je možnost uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně v případě přeměn společností, jak se zdaňují příjmy občanského sdružení, jakým způsobem se zdaňují vyplácené úroky z dluhopisů aj. U fyzických osob jak mají postupovat vlastníci fotovoltaických elektráren, jak se vyvíjela výše paušálních výdajů, jak je to se zdaňováním důchodů a mnoho dalšího. Otázky a odpovědi zpracované dle názorů finanční správy naleznete na www.financnisprava.cz.

Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech

Dne 1. února 2014 vstoupila pro Českou republiku v platnost mnohostranná úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech. Úmluva byla vyhlášena dne 27. ledna 2014 ve Sbírce mezinárodních smluv č. 2/2014 a účinná bude od 1. ledna 2015. Správní pomoc představuje výměnu informací, pomoc při vymáhání, včetně předběžných opatření, a doručování dokumentů. Od příštího roku tak úmluva rozšíří seznam států, u jejichž daňových rezidentů je možné uplatnit 15% sazbu srážkové daně. Více na www.mfcr.cz.