



INTEGROVANÉ PRÁVNÍ, DAŇOVÉ, ÚČETNÍ A AUDITORSKÉ SLUŽBY

- ▷ Novely zákona o dani z přidané hodnoty
- ▷ Novela zákona o daních z příjmů 2019
- ▷ Plánovaná novela zákona o evidenci tržeb (EET)
- ▷ Rejstřík skutečných majitelů

NOVELY ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

V současné době jsou připravovány dvě novely zákona o dani z přidané hodnoty. První navazuje na změny v oblasti evidence tržeb, druhá je součástí daňového balíčku. V rámci legislativního procesu může dojít ještě k výrazným změnám, o nichž Vás budeme samozřejmě včas informovat.

Změny sazeb

V návaznosti na novelu zákona o evidenci tržeb by mělo dojít s účinností od 1. ledna 2019 ke snížení sazby DPH na 10 % mj. u úpravy a rozvodu vody prostřednictvím sítí, u odvádění a čištění odpadních vod, u stravovacích služeb (s výjimkou podávání alkoholických nápojů nebo prodeje tabákových výrobků; pivo točené z nádob o obsahu převyšujícím 10 litrů však bude nově v 10% sazbě DPH), u kadeřnických, kosmetických a podobných služeb a u řezaných květin.

Poukazy na zboží a služby

V souladu s evropskou směrnicí zákon o DPH nově

definuje jednorázové a víceúčelové poukazy na nákup zboží a služeb. U jednorázových poukazů budou pravidla podobná jako při dodání zboží nebo poskytnutí služby, tj. DPH se bude odvádět již při vydání poukazu. Naopak víceúčelové poukazy nebudou zdanění podléhat, ale DPH se odvede až při příslušné dodávce zaplacené tímto poukazem.

Korekce DPH u nezaplacených pohledávek

Novela značným způsobem rozšiřuje okruh situací, kdy může plátce získat zpět od státu DPH odvedenou při vystavení faktury, jež nebyla zaplacená. Dosud to bylo možné jen při konkurzu dlužníka a za splnění několika poměrně přísných podmínek. Nově bude možná oprava daně na výstupu za určitých okolností i v případech neúspěšných exekucí, likvidací nebo smrti dlužníka.

Elektronicky poskytované služby

Dle dosavadní úpravy je poskytovatel digitálních

služeb povinen řídit se úpravou DPH ve státech, kde jsou usazeni jeho zákazníci – osoby nepovinné k dani, a odvádět tamější DPH. Nově se zavádí roční prahová hodnota ve výši 10.000 EUR, do jejíž výše bude možná aplikace pravidel země, kde je usazen poskytovatel služby. V praxi to bude znamenat, že český plátce DPH, který poskytuje digitální služby do jiných zemí jen v omezené míře, bude moci aplikovat českou 21% DPH a nebude muset využívat zvláštní režim jednoho správního místa (MOSS).

DPH u leasingu

Odvod celé DPH na počátku leasingu je dle stávajícího znění zákona o DPH nutný pouze u těch leasingových smluv, ve kterých je již od samého počátku stanovena povinnost leasingového nájemce odkoupit předmět leasingu. Nově bude povinnost jednorázového odvodu DPH vznikat i u leasingových smluv s opcí odkupu, pokud bude již od počátku ze všech okolností zřejmé, že nájemce tuto opci využije.

NOVELY ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Korekce odpočtu u oprav nemovitostí

Novela zavádí povinnost upravit původně uplatněný nárok na odpočet DPH u opravy nemovitosti v hodnotě přesahující 200 tis. Kč bez daně, pokud v desetiletě lhůtě od provedení takové opravy dojde k prodeji nemovitosti.

Ostatní

Kromě výše uvedených změn obsahuje novela i celou řadu dílčích technických úprav:

- ▶ U služeb spojených s nájmem nemovité věci bude datem uskutečnění zdanitelného plnění nově den zjištění částky, jež má být přefakturována nájemci.
- ▶ Nově bude možné vystavit i jediný souhrnný daňový doklad na zálohu a konečné vyúčtování, pokud dojde k přijetí zálohy i uskutečnění zdanitelného plnění v rámci jednoho měsíce.
- ▶ Při výpočtu daně z úplaty včetně daně (tj. při výpočtu „shora“) se již nebude používat koeficient zaokrouhlený na čtyři desetinná místa,

čímž dojde k odstranění rozdílu oproti výpočtu daně z částky bez daně (výpočet „zdola“).

- ▶ Od roku 2020 nebude možné dobrovolně uplatnit DPH u nájmu rodinných domů, obytných prostor a bytů.
- ▶ Při registraci k DPH bude možné uplatnit nárok na odpočet DPH z dílčích faktur za nákup majetku zařazeného do užívání 12 měsíců před registrací, i když k jednotlivým dílčím plněním docházelo v období 60 měsíců před registrací.
- ▶ Lhůta pro podání dodatečného daňového přiznání se zkrátí do konce daného měsíce, pokud ke zjištění rozhodných skutečností dojde do 15. dne měsíce.
- ▶ Od roku 2020 budou i identifikované osoby podávat přiznání k DPH povinně elektronicky.



Alexander Novák

Daňový poradce
alexander.novak@LTAparters.com



NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ 2019

Novela zákona o daních z příjmů pro rok 2019 se v současné době nachází v připomínkovém řízení. Stěžejním tématem novely v oblasti daně z příjmů právnických osob je implementace pravidel Směrnice Evropské Unie ATAD, se zavádí pravidla pro omezení odčitelnosti úroků, zdanění při odchodu, pravidla proti zneužívání daňového režimu, pravidla pro ovládané zahraniční společnosti a hybridní nesoulady.

Omezení uznatelnosti výpůjčních výdajů

Deklarovaným cílem navrhované právní úpravy je zabránit umělému snižování základu daně pomocí dluhového financování. Nadměrné výpůjční výdaje (rozdíl mezi daňově uznatelnými výpůjčními výdaji a zdanitelnými výpůjčními příjmy) budou daňově účinné pouze do stanového limitu.

Budou-li nadměrné výpůjční výdaje převyšovat stanovený limit, bude poplatník povinen

o tento rozdíl zvýšit výsledek hospodaření. Limit uznatelnosti je stanoven jako vyšší hodnota z částky odpovídající 30 % ze zisku před úroky, zdaněním a odpisy nebo částky 80 mil. Kč.

Omezení odčitelnosti nadměrných výpůjčních výdajů obecně dopadá na všechny poplatníky daně z příjmů právnických osob. Česká republika však využila možnost neaplikovat toto pravidlo na finanční instituce a subjekty stojící mimo skupinu.

Aby nedocházelo ke znevýhodňování poplatníků, jež mají vysoké nadměrné výpůjční výdaje pouze v určitém období (např. z důvodu rozsáhlých investic), bude možné o částku, o níž bude na základě navrhovaného pravidla zvýšen hospodářský výsledek v jednom roce, v následujících zdaňovacích obdobích hospodářský výsledek snížit, a to za předpokladu, že nadměrné výpůjční výdaje nedosáhnou výše uvedených limitů.

Upozorňujeme na to, že zavedením uvedeného nového pravidla nejsou dotčena stávající pravidla daňové uznatelnosti úroků jako je test nízké kapitalizace a podmínka zaplacení úroků v případě, kdy věřitelem je fyzická osoba nevedoucí účetnictví. Poplatník nejprve stanoví výši daňově uznatelných úroků. V dalším korku uplatní test nadměrných výpůjčních výdajů.

Zdanění při přemístění majetku do zahraničí

S účinností od roku 2020 se navrhuje zdanění hodnoty majetku poplatníka daně z příjmů právnických osob v případě, že přemístí svůj majetek z České republiky do zahraničí bez změny vlastnictví.

Přestože nedojde k faktickému prodeji majetku, zavádí Česká republika právní fikci prodeje, aby neztratila právo zdanit příjmy z následného úplatného převodu majetku,

NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ 2019

jenž by byl přemístěn do zahraničí. Přemístění majetku z České republiky do zahraničí bude nově považováno za prodej sobě samému za cenu obvyklou. Poplatník tak v momentě přemístění majetku bude povinen zdanit fiktivní příjem, vůči kterému si může jako daňový náklad uplatnit zůstatkovou cenu majetku.

Povinnost zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví se bude vztahovat pouze na následující případy:

- ▶ Právníká osoba, daňový rezident ČR, přemístí majetek z ČR do stálé provozovny v zahraničí, kdy příjmy z následného prodeje majetku budou v ČR vyňaty ze zdanění.
- ▶ Převod majetku ze stálé provozovny v ČR do zahraničí, pokud ČR nemá právo zdanit příjmy z následného prodeje tohoto majetku.
- ▶ Dojde ke změně daňového rezidentství poplatníka, v důsledku něhož nemá ČR

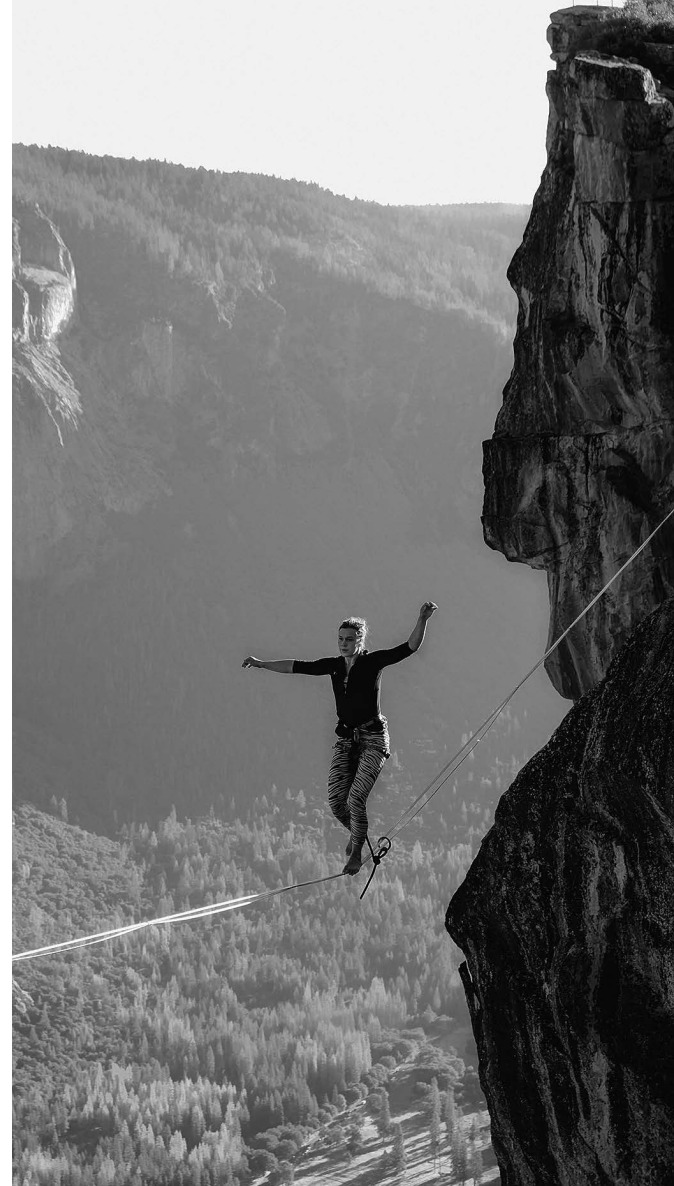
právo na zdanění následného prodeje přemístěného majetku.

Platbu daně vypočtené z přemístění majetku bude možné rozložit na dobu 5 let, pokud dojde k přemístění majetku bez změny vlastnictví v rámci Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru.

Ovládané zahraniční společnosti

Pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti je založeno na principu, že poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým rezidentem v daném státě, musí do svého základu daně zahrnout pasivní příjmy či příjmy z umělých transakcí jím ovládané zahraniční společnosti, pokud je její daňové zatížení nižší než polovina daně, kterou by tato společnost platila, kdyby byla rezidentem ve státě poplatníka.

Pasivními příjmy podléhající tomuto pravidlu



NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ 2019

jsou v novele zákona o daních z příjmů taxativně vymezeny. Jedná se například o licenční poplatky, podíly na zisku, výpůjční příjmy, příjmy z prodeje zboží a poskytování služeb nakoupených od přidružených osob bez přidané ekonomické hodnoty či pouze s malou přidanou hodnotou, příjmy z pozbytí podílu ve společnosti a další.

Cílem navrhované právní úpravy je zabránění obcházení daňových povinností poplatníků daně z příjmů právnických osob, kteří jsou daňovými rezidenty České republiky, zakládají dceřiné společnosti či stálé provozovny v jurisdikcích s nízkou úrovní zdanění a vyvádějí záměrně příjmy z České republiky.

Příjmy zahraničních dceřiných společností daňových rezidentů České republiky, včetně jejich stálých provozoven, nepodléhají v České republice obecně zdanění, pokud nepocházejí ze zdrojů na území České republiky. Zavedením fikce, že činnosti těchto ovládaných

společností jsou uskutečňovány přímo jejich mateřskou společností či ústředím (ovládající společností), dojde k tomu, že příjmy ovládaných společností se stanou součástí základu daně ovládající společnosti a budou zdaněny v České republice.

Podotýkáme, že pro použití této právní fikce je nutné naplnit dvě podmínky současně. První podmínkou je, že daň ovládané zahraniční společnosti je nižší, než by byla polovina daně stanovená takové společnosti v České republice, kdyby byla jejím daňovým rezidentem. Další podmínkou je, že ovládaná zahraniční společnost nevykonává významnou hospodářskou činnost.

Hybridní nesoulady

Do právního řádu České republiky se s účinností od roku 2020 navrhuje transponovat pravidlo Směrnice ATAD řešící hybridní nesoulady. Hybridním nesouladem jsou případy týkající

se poplatníka daně z příjmu právnických osob, jež vedou k nesouladnému výsledku, a to tzv. dvojímu odpočtu (náklad je daňově uznatelný u více společností, aniž by došlo k odpovídajícímu zahrnutí příjmů, které souvisí s touto položkou do základu daně) nebo odpočtu bez vykázání příjmu u jiné společnosti.

Hybridní nesoulady vznikají v situacích, kdy dochází k odlišnému posouzení transakce z daňového hlediska ve dvou nebo více zemích. Novelou zákona o daních z příjmů je zavedeno pravidlo dodanění těchto hybridních nesouladů u spojených osob.



Barbora Kratochvílová
Daňová poradkyně
barbora.kratochvilova@LTApartners.com

PLÁNOVANÁ NOVELA ZÁKONA O EVIDENCI TRŽEB (EET)

V návaznosti na nález Ústavního soudu č. 8/2018 Sb. z prosince 2017, kterým byly zrušeny některé části zákona o evidenci tržeb (podrobnosti viz newsletter LTA z února 2018), předložilo Ministerstvo financí v polovině března 2018 do vnějšího připomínkového řízení návrh novely zákona o evidenci tržeb. Kromě reakce na výše uvedené soudní rozhodnutí zavádí návrh novely i další změny obecnějšího charakteru.

Z nejdůležitějších navrhovaných úprav vybíráme:

- ▶ 3. a 4. fáze evidence tržeb by měly naběhnout současně – od třetího měsíce po nabytí účinnosti novely (náběh je očekáván k 01.03.2019).
- ▶ Platby platebními a kreditními kartami by evidenci tržeb již neměly podléhat.
- ▶ Rozšiřuje se okruh tržeb, které by neměly podléhat evidenci (tržby za telekomunikační a jiné služby uskutečněné prostřednictvím veřejné mobilní telefonní sítě, které jsou následným čerpáním nebo zúčtováním jiné platby (úhrada z předplacené karty), tržby

z hazardních her, tržby z obchodní letecké dopravy, tržby těžce zrakově postižených osob).

- ▶ Zavedení zvláštního off-line režimu papírové evidence pro nejmenší podnikatele – fyzické osoby, (i) které nejsou plátcí DPH, (ii) mají maximálně jednoho zaměstnance, (iii) jejich příjmy z evidovaných tržeb nepřesáhly za dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců 200 000,- Kč a (iv) v tomto období nepřijaly více než 1 000 evidovaných tržeb). Předtištěné papírové bloky účtenek by podnikatelům vydávala finanční správa.
- ▶ Evidenci by měly podléhat pouze tržby realizované na území České republiky.
- ▶ Znovuzavedení povinnosti uvádět na účtence DIČ, pokud toto DIČ neobsahuje rodné číslo.



Petr Benda
Daňový poradce
petr.benda@LTApartners.com



REJSTŘÍK SKUTEČNÝCH MAJITELŮ

Od 1.1.2019 musí mít každá obchodní společnost zapsanou informaci o tom, kdo je jejím skutečným majitelem. Informace o skutečném majiteli se zapisuje do neveřejné části obchodního rejstříku (resp. veřejného rejstříku), není tedy volně přístupná. Zápis skutečného majitele by měl proběhnout v průběhu roku 2018, aby k 1.1.2019 již byl údaj zapsán. Do 1.1.2019 je zápis skutečného majitele osvobozen od soudního poplatku. Již dnes má však management každé společnosti povinnost interně vést údaje o tom, kdo je skutečným majitelem společnosti.

Kdo je skutečným majitelem?

Skutečný majitel je vždy fyzická osoba, jež má možnost ať už fakticky nebo právně vykonávat v právnické osobě rozhodující vliv. U obchodní společnosti se předpokládá – pokud je splněna podmínka rozhodujícího vlivu – že je to osoba, která

- ▷ ať už sama, nebo s dalšími (jednajícími ve shodě), v obchodní společnosti disponuje více než 25 % hlasovacích práv nebo má podíl na základním kapitálu více než 25 %;
- ▷ ovládá sama nebo s dalšími (jednajícími ve shodě) obchodní společnost uvedenou pod bodem 1;
- ▷ má být příjemcem alespoň 25 % zisku obchodní společnosti;
- ▷ je členem statutárního orgánu nebo zástupcem právnické osoby v tomto orgánu, pokud skutečný majitel neexistuje nebo jej nelze zjistit.

Pro ostatní právnické osoby (jako např. nadace, ústavy, svěřenské fondy, spolky či společenství vlastníků jednotek) jsou stanovena mírnější kritéria, přičemž pro zápis skutečného majitele je stanovena lhůta do 1. 1. 2021.



REJSTŘÍK SKUTEČNÝCH MAJITELŮ

Odpovědnost za zápis skutečného majitele

Odpovědnost za zápis skutečného majitele do rejstříku nese statutární orgán bez ohledu na složitost určení skutečného majitele. V případě, že se skutečného majitele určit nepodaří, má statutární orgán povinnost nechat zapsat jako skutečného majitele sebe. To může potenciálně vést k přísnějším kontrolám těchto osob např. při bankovním styku, které mohou ze zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti vyplývat. V takových případech je vhodné mít připravenou průkaznou dokumentaci o neexistenci skutečného majitele či objektivní nemožnosti jej zjistit. Z těchto důvodů doporučujeme nepodcenit tuto problematiku a obzvláště u nejednoznačných případů začít s identifikací skutečného majitele co nejdříve.



Jana Otčenášková
Advokátní koncipient
jana.otcenaskova@LTApartners.com

LTA je moderní poradenská kancelář poskytující integrované právní, daňové, účetní a auditorské služby.

Základními principy naší práce jsou odbornost, profesionalita, individuální přístup a otevřenost v otázce honorářů.

Prostřednictvím mezinárodních sítí, jichž je LTA členem, zajistíme kvalifikované poradenství v zahraničí a ošetření přeshraničních transakcí.

LTA

Anglická 140/20
120 00 Praha 2
Česká republika
T. +420 246 089 010
F. +420 246 089 012
recepce@LTApartners.com
www.LTApartners.com