

Novela daňových předpisů od 1.1.2015

Dne 23. října 2014 byla Senátem Parlamentu ČR schválena novela zákona o daních z příjmů a souvisejících právních předpisů (senátní tisk č. 343). V této souvislosti Vám níže přinášíme souhrn nejdůležitějších navrhovaných změn v oblasti daňových a souvisejících předpisů, které by měly být účinné od 1 ledna 2015.

Daň z příjmů právnických osob

Novela omezuje daňové zvýhodnění u investičních fondů. Nyní podléhají investiční fondy sazbě daně z příjmů právnických osob ve výši 5%. Dle novely by se tato sazba daně nově uplatňovala pouze u tzv. základních investičních fondů. Investiční fondy, které nesplní podmínky stanovené pro základní investiční fond, by podléhaly obecné sazbě daně ve výši 19%.

Dochází k úpravě podmínek daňové uznatelnosti zákonem stanovených daňově neuznatelných nákladů, pokud existují příjmy s těmito náklady související (§ 24/2/zc zákona o daních z příjmů). Nově je možné tyto náklady považovat za daňově uznatelné, jsou-li zcela nebo zčásti určeny k přeúčtování, a to do výše výnosů z tohoto přeúčtování. Důvodová zpráva dále stanoví, že tento postup se neuplatní u nákladů se zvláštním režimem (např. rezervy).

Dále je navrhována možnost úpravy základu daně poplatníkem v případě převodových cen či omezení osvobození bezúplatného majetkového prospěchu. Nově budou osvobozeny pouze příjmy z bezúplatného majetkového prospěchu, pokud v úhrnu od téže osoby za zdaňovací období nepřekročí 100tis. Kč.

Zákon o rezervách

V souvislosti se sjednocením obecné promlčecí lhůty u závazkových vztahů na tři roky, dochází k úpravě pravidel tvorby opravných položek k pohledávkám. V současné chvíli lze vytvářet opravné položky k pohledávkám po splatnosti 18 a 36 měsíců. Novelou přináší zkrácení druhého pásma na 30 měsíců. Dle přechodných ustanovení lze tento režim použít i na pohledávky splatné po 1.1.2014.

Daň z příjmů fyzických osob

V souladu s trendem minulých let dochází k dalšímu omezení možnosti uplatnění výdajových paušálů, a sice u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a řemeslné živnosti (limit 1,6mil. Kč) a příjmů ze živnosti (limit 1,2mil. Kč).

Mělo by dojít k zavedení nové slevy na dani za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy. Slevu je možné uplatnit ve výši prokazatelně vynaložených výdajů, maximálně do výše minimální mzdy.

Tato sleva je součástí nového zákona poskytování služby péče o dítě v

dětské skupině, který je v současné chvíli vrácen k projednávání Poslanecké sněmovně po vetu prezidenta.

Od roku 2015 by mělo dojít ke zvýšení daňového zvýhodnění na druhé dítě (15 804 Kč) a třetí a další dítě (17 004 Kč). V reakci na nález Ústavního soudu dochází rovněž k navrácení možnosti uplatnění slevy na dani u pracujících důchodců. Dle vyjádření daňové správy je možné tuto slevu dodatečně uplatnit i zpětně za rok 2013.

Nepřekvapivým krokem je navrhovaná úprava v oblasti podávání příznání k dani z příjmů fyzických osob u poplatníků, na které se vztahuje ustanovení o solidární dani. Nově budou mít povinnost podávat daňové příznání jen poplatníci, kteří překročí celkový roční limit pro solidární daň.

V rámci pozměňovacích návrhů bylo do novely zakomponováno omezení daňového zvýhodnění produktu soukromého životního pojištění v případě výplaty ve formě tzv. částečného odkupného. Pokud dojde k výplatě před splněním stanovených podmínek, zaniká osvobození příspěvků hrazených zaměstnavatelem i možnost uplatnění odčitatelné položky u zaměstnance. Zaměstnanec bude povinen provést dodatečné zdanění prostřednictvím daňového příznání. Zároveň se daňové zvýhodnění bude vztahovat jen na smlouvy, které umožňují výplatu pouze pojistného plnění při zániku pojistné smlouvy.

Významnou navrhovanou novinkou je rovněž zavedení oznamovací povinnosti pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob, kteří obdrží příjem osvobozený od daně vyšší než 5mil. Kč. Poplatník bude povinen oznámit tuto skutečnost do konce lhůty pro podání daňového příznání. Za nesplnění této povinnosti jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů pokuty.

Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění

V oblasti zdravotního pojištění by mělo dojít k definitivnímu zrušení maximálního vyměřovacího základu na zdravotní pojištění. Dle platné legislativy je maximální vyměřovací základ dočasně zrušen již od 1.1.2013; od 1.1.2015 by měl být zrušen trvale.

Daňový řád

Od 2015 by měly platit nové pokuty za nesplnění daňových povinností:

- Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy (registrační, oznamovací či evidenční povinnost) – až 500 tis. Kč.
- Pokuta za podání daňového formuláře v jiném formátu než elektronicky, v případě, že zákon stanoví povinnost elektronického podávání (např. příznání DPH) – 2 tis. Kč.

Dále dochází ke zvýšení limitu u pořádkové pokuty z 50tis. Kč na 500tis. Kč.

Na druhé straně je do daňového řádu navrácena možnost individuálního promíjení penále a úroku z prodlení. Penále by mohlo být prominuto až do výše 75%, a to i z moci úřední. Úrok z prodlení může být prominut zcela nebo z části; opět není nutný návrh daňového subjektu a úrok z prodlení může prominout správce daně dle svého uvážení.

V rámci pozměňovacích návrhů byla do novely zakomponována povinnost správce daně uhradit poplatníkovi úrok z daňového odpočtu, jestliže postup k odstranění pochybností, trvá déle než 5 měsíců. Úrok z daňového odpočtu odpovídá ročně výši repo sazby zvýšené o jeden procentní bod.

Novela bude nyní postoupena k podpisu prezidentu ČR. Pokud prezident novelu zákona podepíše, uvedené změny by měly být od roku 2015 účinné. O dalším vývoji Vás budeme informovat.

Kontakt

Andrea Schvábová
Tax Manager
Andrea.Schvabova@accace.com

www.accace.com

Upozornění

Vezměte, prosím, na vědomí, že současné vydání Tax & Fiscal Alert bylo připraveno pro obecnou orientaci v dané problematice, ale nenahrazuje vlastní odborné poradenství poskytnuté ve vztahu ke konkrétní situaci. Z důvodu průběžných změn v legislativní oblasti mohou být některé informace po zveřejnění v Tax & Fiscal Alert předmětem dalšího vývoje a změn. Za tyto změny nenese společnost Accace odpovědnost, a nezodpovídá tedy ani za možné vzniklé škody a možná rizika vyvolaná změnou stávající legislativy.
