

Daňové aktuality 03/2020

Tato informace přináší stručný přehled vybraných novinek a aktualit z daňové a související oblasti. Hlavní změny pro letošní rok komentuje [zvukový záznam](#) přednášky „Změny v daních 2019/2020“.

Ze Sbírky zákonů

Ve Sbírce zákonů byla např. vyhlášena důležitá novela zákona o obchodních korporacích a jako zcela nový předpis zákon o realitním zprostředkování.

Novela zákona o obchodních korporacích [č. 33/2020 Sb.](#) je první komplexní novelou zákona [č. 90/2012 Sb.](#) upravujícího s účinností od 1.1.2014 právo obchodních společností (do konce roku 2013 bylo právo obchodních společností upraveno obchodním zákoníkem). Změnám, které tato novela přináší do práva společností s ručením omezeným, je věnováno 42 min [zvukové nahrávky](#) přednášky „SRO 2020/ 2021“.

Od 1.1.2021 bude např. zjednodušeno zakládání společností s ručením omezeným (vklady, které v úhrnu nepřesáhnou 20 tis. Kč, nebude nutné vkládat na zvláštní účet, ale bude je možné složit u notáře jako správce vkladů), ale bude zjednodušeno např. i zrušení nekontaktních společností (na základě novelizace zákona o veřejných rejstřících bude možné zrušení i bez likvidace).

Novela zákona o obchodních korporacích přináší také změny v oblasti **rozdělování zisku či výplaty záloh na podíly na zisku**. Některé změny lze přitom využít již v současné době – nejen tedy při rozhodování o rozdělení zisku na základě schválené řádné účetní závěrky za rok 2019, ale např. při výplatě podílu na zisku na základě schválené řádné účetní závěrky za rok 2018, o kterém bylo rozhodnuto do konce loňského roku, anebo do doby schválení řádné účetní závěrky za rok 2019 při výplatě záloh na podíly na zisku na základě mezitímní účetní závěrky sestavené např. k datu 30.11.2019. Tomuto tématu je věnován aktualizovaný [komentář](#) „Rozdělování a zdaňování zisku SRO“ (zahrnuje i vzor zápisu valné hromady o rozdělení zisku) a pochopitelně i [zvuková nahrávka](#) přednášky „SRO 2020/ 2021“; při objednání zvukové nahrávky obdržíte zdarma i uvedený komentář a vzory k rozdělení zisku.

Zákon [č. 39/2020 Sb.](#), o realitním zprostředkování a o změně souvisejících zákonů (**zákon o realitním zprostředkování**) nově reguluje podnikání v tomto oboru, a to s účinností od **3.3.2020**. Protože zákon č. 39/2020 Sb. obsahuje účinnost od 1.1.2020, tak se tato účinnost pochopitelně nemůže použít, protože zákon byl vyhlášen ve Sbírce zákonů až v únoru 2020. Podle zákona o Sbírce zákonů a o Sbírce mezinárodních smluv (zákon č. 309/1999 Sb. novelizovaný naposledy zákonem č. 277/2019 Sb.) účinného v době vyhlášení zákona 39/2020 Sb. by zákon nabyl účinnosti 1.7.2020; podle přechodného ustanovení zákona 277/2019 Sb. však zákon o realitním zprostředkování č. 39/2020 Sb. nabyl účinnosti 3.3.2020. Z daňového hlediska je důležité, že realitní zprostředkování je nadále v režimu živnostenského zákona (nově se ovšem jedná o živnost vázanou). Fyzické osoby tak budou moci nadále uplatnit výdaje ve výši 60 % příjmů z realitního zprostředkování, podmínkou však bude splnění nových podmínek.

Realitní zprostředkovatelé vykonávající dosud svou činnost v rámci živnosti ohlašovací volné „Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“ mají lhůtu na doložení splnění podmínek odborné způsobilosti pro provozování této živnosti jako živnosti vázané do konce roku 2020. Pokud do 3.9.2020 nebude odborná způsobilost doložena, tak příslušné živnostenské oprávnění zanikne a od 4.9.2020 by dotyčná osoba nemohla realitní zprostředkování poskytovat (pokud by jej však přesto i po 3.9.2020 poskytovala, bylo by možné od 4.9.2020 uplatnit pouze výdaje ve výši 40 % příjmů z nelegálně vykonávaného realitního zprostředkování).

Novela daňového řádu

Senát bude na schůzi začínající 18.3.2020 projednávat rozsáhlou novelizaci daňového řádu, kterou Poslanecká sněmovna přijala s několika důležitými pozměňovacími návrhy. Pokud by Senát novelu schválil, nabyla by účinnosti pravděpodobně od 1.6.2020. Novela projednávaná Senátem přináší např. tyto změny:

- lhůta např. pro podání přiznání k daním z příjmů za kalendářní rok se prodlužuje na začátek května, pokud by bylo přiznání podáno elektronicky po uplynutí standardní tříměsíční lhůty (tato změna se poprvé uplatní v roce 2021 pro podání daňového přiznání za rok 2020)
- zavedení zálohy na daňový odpočet, která umožní vrácení části nadměrného odpočtu DPH
- snížení výše úroků z prodlení za opožděnou úhradu daně o 6 procentních bodů (opožděná úhrada daně je v současné době sankcionována úrokem z prodlení ve výši 16 procentních bodů)
- úrok z prodlení za opožděnou úhradu daně nyní vzniká až od pátého pracovního dne po splatnosti daně, nově vzniká již od prvního dne prodlení – nelze vyloučit, že Senát se pokusí prosadit zachování současné 5denní toleranční lhůty
- podle původního návrhu měla být zrušena toleranční lhůta 5 pracovních dnů, ve které není pozdě podané daňové přiznání sankcionováno pokutou za opožděné tvrzení daně; v důsledku přijatého pozměňovacího návrhu zůstane uvedená toleranční lhůta zachována
- minimální výše pokuty za opožděné tvrzení daně se zvyšuje z 200 Kč na 1 000 Kč (podle původního návrhu se měla zvýšit na 500 Kč); pokud vypočtená výše pokuty nedosáhne minimální částky, tak se (stejně jako dnes) nepředepíše

DPH

Od **1.1.2020** platí nová pravidla pro uplatnění DPH u dodání zboží mezi jednotlivými členskými státy EU, ačkoli tato pravidla nebyla ještě promítnuta do českého zákona o DPH. Příslušnou implementační novelu Poslanecká sněmovna na probíhající schůzi projednala poměrně hladce ve 2. čtení a lze očekávat, že bude i poměrně hladce (ponecháme-li stranou předpokládané posunutí účinnosti na první den měsíce následujícího po vyhlášení ve Sbírce zákonů, tak zřejmě bez zásadnějších pozměňovacích návrhů) projednána na konci března ve 3. čtení. Pokud by implementační novelu následně schválil v dubnu Senát, měla by během května vyjít ve Sbírce zákonů a nabýt účinnosti od **1.6.2020**. Protože však již Evropská komise zahájila kroky ve věci nedodržení závazku ČR implementovat změny již od 1.1.2020, nelze vyloučit (i když to není příliš pravděpodobné), že by novela byla vyhlášena již v dubnu a nabyla účinnosti od **1.5.2020**.

Zatímco účinnost implementační novely není ještě jistá, přeřazení některých zdanitelných plnění (např. stravovacích služeb) do **10% sazby DPH** s použitím od **1.5.2020** jisté je. Podrobný výklad k této změně Finanční správa zatím nezveřejnila, pouze MF ČR 12.2.2020 zveřejnilo [informativní seznam](#) zboží a služeb na které se bude od 1. května 2020 nově vztahovat snížená 10% sazba DPH.

Legislativní vývoj DPH je komplikován např. tím, že od 1.1.2021 dochází k dílčí změně v uplatnění DPH u nájmu nemovitostí či jejich částí určených k bydlení. Dále byly od 1.1.2021 změněny předpisy upravující DPH na úrovni EU (např. se mění uplatnění DPH u tzv. zasílání zboží do jiných členských států), MF ČR nyní předložilo implementační novelu 2021 do vnějšího připomínkového řízení (viz [tisková zpráva](#) ze dne 4.3.2020) a nezbývá, než doufat, že tentokrát se snad podaří novelu přijmout včas.

Legislativní změny v oblasti DPH neustále pokračují. V letošním roce byla např. již 2x novelizována [směrnice EU o DPH](#). Jedna změna se použije od roku 2024 a zavádí povinnost poskytovatelům platebních služeb oznamovat platby do zahraničí, pokud počet plateb jednomu příjemci přesáhne čtvrtletně počet 25. Druhá změna se použije od roku 2025 a týká se zjednodušení pro tzv. malé podniky

(v ČR tedy např. pro osoby povinné k dani s ročním obratem do 1 mil. Kč, které se nemusí registrovat jako plátcí) - např. by mohla být (pokud ovšem ČR této změny využije) zvýšena hranice obratu pro povinnou registraci k DPH až na ekvivalent 85.000 EUR (např. na 2 mil. Kč); zatím však stále platí hranice obratu 1 mil. Kč (do konce roku 2024 ČR může od DPH osvobodit osoby povinné k dani s obratem do 35.000 EUR). Aktuálním problémem v oblasti DPH je věnován [zvukový záznam](#) přednášky „DPH 2019/2020“.

Daně z příjmů

Aktuálně Finanční správa zveřejnila [Informaci](#) k podání Oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje dle § 34ba zákona o daních z příjmů.

Pokud jde o diskutované změny daní z příjmů od roku 2021 (např. zrušení superhrubé mzdy, zavedení stravenkového paušálu, prodloužení současného pětiletého časového testu pro osvobození příjmů z prodeje nemovitostí od daně z příjmů fyzických osob), tak zatím MF ČR předložilo pouze návrh na zvedení paušální daně pro OSVČ. Vzhledem k systémovým změnám, které se zavedením paušální daně souvisí (především odvody pojistného na důchodové a zdravotní pojištění), je její zavedení od 1.1.2021 málo pravděpodobné. Pokud jde o další diskutované změny, tam je vzhledem k jejich legislativní nepřipravenosti zavedení od 1.1.2021 také nepravděpodobné.

Evidence tržeb

Od **1.5.2020** dochází ke spuštění poslední vlny evidence tržeb. Do spuštění poslední vlny evidence tržeb by ještě mohl zasáhnout Ústavní soud, pokud by vyhověl návrhu na zrušení dílčích ustanovení zákona o evidenci tržeb – tato věc má být sice předložena k rozhodnutí plénu ÚS před 1.5.2020, ale v nejbližší době toto rozhodnutí zřejmě očekávat nelze (a pochopitelně nelze předjímat výsledek tohoto rozhodnutí) a tak je nutné se na evidenci tržeb alespoň preventivně připravovat.

Jednou z novinek je zavedení možnosti evidovat tržby v tzv. zvláštním režimu (off-line režim), kdy podnikatel vydává úřední papírové účtenky a podává čtvrtletní oznámení o evidovaných tržbách. Ačkoli Finanční správa zveřejnila naposledy metodiku k evidenci tržeb v březnu 2018 (metodika v4.0 dostupná v sekci [dokumenty](#) stránek FS k evidenci tržeb) a stále nezveřejnila metodiku aktuální, dílčí informace k aktuálním změnám v evidenci tržeb přeci jen zveřejnila – např. (nutno podotknout, že průběžně měněný) [výklad](#) ke zvláštnímu režimu, o jehož povolení je nutné požádat Finanční úřad (ten má lhůtu na vyřízení 30 dnů od podání žádosti).

Evidence tržeb ve zvláštním režimu je spojena s povinností podávat čtvrtletní oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu. Příslušný formulář, který Finanční správa zveřejnila počátkem února (formulář 25 5561 MFin 5561 - vzor č. 1) vyžadoval podrobný rozpis údajů (např. o evidovaných tržbách a vydaných účtenkách) za jednotlivé dny. Následně byl uvedený formulář stažen a nahrazen úplně jiným [formulářem](#) vzor 25 5253 MFin 5253 vzor č.1, který již obsahuje např. údaje o přijatých hotovostních tržbách a vydaných účtenkách souhrnně za celé čtvrtletí.

Nabídka nahrávek a komentářů

[SRO 2020/2021](#) – zvukový záznam přednášky věnované aktuálním změnám a novinkám včetně novely zákona o obchodních korporacích od 1.1.2021. Daňové souvislosti rozdělování zisku, výplata záloh na podíly na zisku, zápůjčky mezi společníky a společnostmi, ukončení účasti společníka ve společnosti. [Krátká ukáзка](#) se zabývá výplatou zálohy na podíl na zisku počátkem roku 2020 na základě mezitímní účetní závěrky k 30.11.2019 podle současné úpravy záloh na podíly na zisku v zákoně o obchodních korporacích i podle nové úpravy od 1.1.2021.

[Změny v daních 2019/2020](#) – zvukový záznam, ze kterého si můžete poslechnout [krátkou ukázkou](#) věnovanou okruhu činností, u kterých od 1.5.2020 podléhají hotovostní tržby evidenci tržeb.

[DPH 2019/2020](#) – zvukový záznam. Změny u dodávek zboží do jiného členského státu od 1.1.2020, změny sazeb (např. snížení sazby u dodání tepla od 1.1.2020 včetně vyúčtování záloh přijatých v roce 2019 a zdaněných 15% sazbou DPH). Další změny v DPH – např. zavedení všeobecného systému reverse charge. Vybrané problémy novely od 1.4.2019 včetně změn, které bude nutné promítnout v daňovém přiznání za prosinec či za 4. čtvrtletí roku 2019. Můžete si poslechnout [krátkou ukázkou](#) věnovanou příkladu důkazních prostředků, kterými lze jednoznačně prokázat, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu

[Daně z příjmů 2019/2020](#) – z přednášky plánujeme pořízení zvukového záznamu. Změny a novinky, které se promítnou do daňového přiznání za rok 2019, změny a novinky od roku 2020. Aktuální problémy jako je např. obvyklá (referenční) cena při obchodech mezi spojenými osobami nebo při prodeji zásob při změně právní formy podnikání na sro (za pořizovací cenu, s přírůžkou či slevou k pořizovací ceně).

[Opravné daňové doklady DPH](#) - komentář se na 10 stranách věnuje praktickým příkladům oprav základu daně podle § 42 ZDPH (daň byla původně přiznána správně a opravným daňovým dokladem se reaguje na následnou změnu okolností - např. na dodatečné snížení ceny) a oprav výše daně podle § 43 (v tomto případě se jedná o opravy chyb, kdy byl daňový doklad vystaven a vykázán chybně), a to se zaměřením na změny od 1.4.2019. Komentář je zdarma součástí zvukové nahrávky přednášky [Novela DPH a daní z příjmů 2019](#).

[Rozdělování a zdaňování zisku v sro](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2020, vzor valné hromady a rozhodnutí jediného společníka o rozdělení zisku. Tento komentář obdržíte zdarma při objednání zvukové nahrávky [SRO 2020/2021](#).

[Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2020](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2020

VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK

VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK

Krásné dny přejí

Ingrid a Pavel Běhounkovi
9.3.2020

[Sledujte náš WEB](#)

FACEBOOK O DANÍCH