



Vážení klienti,
přestože se s mnohými z Vás nyní scházíme kvůli přípravě daňových přiznání za loňský rok, je potřeba nezapomínat také na výhled do budoucna: vláda již nyní připravuje změny pro rok 2019. V dnešním vydání daňových novinek KempHoogstad Vám přinášíme přehled zamýšlených opatření pro zdanění fyzických i právnických osob, které budou součástí vládního návrhu a v případě přijetí by začaly platit od 1. ledna 2019. Které ze změn a v jaké podobě nakonec úspěšně projdou legislativním procesem, pro Vás budeme samozřejmě monitorovat. Přejeme Vám úspěšný a příjemný konec zimy a začátek jara.

Tým KempHoogstad

Obsah

Připravované změny v daních z příjmů pro rok 2019

Navrhované změny ve zdanění fyzických osob od roku 2019

Příjmy fyzických osob mají být nově zdaňovány progresivně a současně má dojít ke změnám ve stanovení daňového základu u zaměstnanců a OSVČ.

Navrhované změny ve zdanění právnických osob od roku 2019

Pro právnické osoby budou zavedena nová pravidla pro daňovou uznatelnost nákladů na financování, zdanění příjmů ovládaných zahraničních společností a zdanění při přeshraničním přesunu majetku.

Výše paušálních výdajů v daňovém přiznání za rok 2017

Osoby s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti nebo s příjmy z pronájmu uplatňující paušální výdaje, mají při zdanění příjmů za rok 2017 možnost uplatnit daňovou slevu a daňové zvýhodnění, pokud využijí nižší limit pro paušální výdaje.

Připravované změny v daních z příjmů pro rok 2019

Vláda připravila novelu daňových zákonů, která by měla od roku 2019 přinést řadu změn. **Příjmy fyzických osob mají být nově zdaňovány progresivně** a současně **má dojít ke změnám ve stanovení daňového základu u zaměstnanců a OSVČ.**

Pro právnické osoby budou zavedena **nová pravidla pro daňovou uznatelnost nákladů na financování, zdanění příjmů ovládaných zahraničních společností a zdanění při přeshraničním přesunu majetku.** Sněmovna se bude zabývat i senátním návrhem na ukončení výhody nižšího zdanění pro některé typy investičních fondů.

Součástí novely je i **řada úprav v oblasti DPH** reagující zejména na změny směrnice a judikaturu Evropské unie a jedna změna týkající se daňového řádu, které má obsahovat ustanovení postihující obecně případy zneužití práva, tj. jednání, jejichž hlavním nebo jedním z hlavních účelů je získání daňové nebo jiné výhody v rozporu se smyslem a účelem příslušného právního předpisu. O návrhu těchto změn vás budeme informovat v blízké době.

Návrh znění novely byl nyní předán k připomínkovému řízení a je tedy na počátku schvalovacího procesu. Nelze tedy vyloučit, že bude ještě upravován.

Navrhované změny ve zdanění fyzických osob od roku 2019

V oblasti fyzických osob navrhuje vláda změny ve výši daňové sazby a určování základu daně.

(i) *Zavedení progresivního zdanění všech druhů příjmů a zrušení solidárního zvýšení daně*

Příjmy do 1,5 miliónu budou zdaněny sazbou 19 % a příjmy převyšující tento limit sazbou 24 %. Solidární zvýšení daně, které se uplatňuje nyní u příjmů zaměstnanců a OSVČ bude zrušeno.

(ii) *Zrušení superhrubé mzdy u zaměstnanců*

Základem daně budou hrubé příjmy zaměstnance bez odečtu sociálního a zdravotního pojištění.

(iii) *Pojistné na sociální a zdravotní pojištění jako daňově uznatelný náklad OSVČ*

Osoby samostatně výdělečně činné si budou moci nově odečíst 75 % zaplaceného pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Odečet by měl být možný i pro osoby uplatňující výdaje paušálem.

U zaměstnanců či OSVČ budou mít změny na výši jejich zdanění víceméně neutrální dopad, a to v závislosti na výši jejich příjmů. Naopak pro osoby s příjmy z pronájmů a s ostatními druhy příjmů např. z investování s cennými papíry, z prodejů nemovitostí a podobně, představuje zavedení nových daňových sazeb zvýšení jejich zdanění.

Navrhované změny ve zdanění právnických osob od roku 2019

V oblasti daně z příjmů právnických osob obsahuje připravovaná vládní novela zejména implementaci pravidel vyplývajících ze směrnice Evropské unie proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD).

(i) *Omezení uznatelnosti tzv. nadměrných výpůjčních nákladů*

Finanční náklady související s přijatými půjčkami, úvěry ale i např. s leasingem a deriváty převyšující případně související finanční výnosy, budou daňově uznatelné do maximální výše 80 milionů Kč resp. do výše 30 % daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy, pokud bude tato částka vyšší.

Do výpůjčních nákladů budou zahrnovány také např. kurzové rozdíly a úroky, které jsou součástí ocenění dlouhodobého majetku nebo z finančního leasingu (relevantní pro majetek zařazený do užívání nebo přenechaný k užívání po 17. červnu 2016).

Neuznané výpůjční náklady by mělo být možné odečíst v budoucích zdaňovacích obdobích, pokud v těchto obdobích limit pro omezení uznatelnosti nebude překročen.

Pravidlo by se mělo uplatnit v zásadě u všech subjektů s výjimkou vybraných finančních institucí a subjektů stojících mimo skupinu, přičemž omezení uznatelnosti se vztahuje i na finanční výdaje související se závazkovými vztahy, jež vznikly před účinností novely.

Stávající pravidlo nízké kapitalizace omezující uznatelnost finančních výdajů na financování od spojených osob zůstává nezměněno.

(ii) *Zdanění vybraných příjmů zahraniční ovládané společnosti (tzv. CFC pravidlo)*

Vybrané příjmy zahraniční ovládané společnosti (např. příjmy z licenčních poplatků, z podílů na zisku, z poskytnutého financování, z prodeje obchodních podílů) budou součástí základu daně české ovládající společnosti, která drží přímo či nepřímo na ovládané společnosti více než 50% podíl, nebo se podílí z více než poloviny na jejím zisku či hlasovacích právech. Za ovládanou společnost se bude považovat i stálá provozovna české společnosti umístěná ve státě, s nímž má ČR uzavřenu smlouvu o zamezení dvojímu zdanění, podle které je dvojí zdanění těchto příjmů vyloučeno metodou vynětí.

Pravidlo se uplatní, pokud zahraniční společnost nevykonává podstatnou hospodářskou činnost a její zdanění v zahraničí je nižší, než by byla polovina její daňové povinnosti v ČR.

Případné ztráty zahraniční ovládané společnosti nebude možné odečíst od základu daně české společnosti, ale jen od zdanitelných budoucích zisků ovládané společnosti po dobu 3 následujících let.

(iii) *Zavedení tzv. zdanění při odchodu („exit taxation“) – s účinností až od roku 2020*

Předmětem zdanění se má stát přemístění majetku právnické osoby z ČR do zahraničí bez změny vlastnictví tohoto majetku, tj. v zásadě půjde o přemístění majetku do stálé provozovny umístěné v zahraničí nebo o přemístění daňového rezidentství do zahraničí.

Zdanění bude podléhat rozdílu mezi tržním oceněním a daňovou hodnotou takového majetku, přičemž novela předpokládá možnost rozložení úhrady daně na splátky po dobu nejvýše pěti let.

(iv) *Řešení hybridních nesouladů – s účinností až od roku 2020*

Úprava by měl zabránit situacím, kdy v důsledku rozdílných vnitrostátních předpisů (např. v právní kvalifikaci subjektů, finančních instrumentů, definice stálé provozovny) jednotlivých států, je možné v rámci skupiny dosáhnout daňových výhod v podobě např. dvojího nezdanění příjmu nebo dvojího snížení základu daně odpočtem týchž nákladů. Pravidla by se měla týkat hybridních nesouladů nejen v rámci členských států, ale i ve vztahu ke třetím zemím.

(v) *Zrušení nižšího zdanění pro vybrané investiční fondy*

Vláda odsouhlasila také návrh senátní novely zákona o daních z příjmů, podle které by výhoda nižšího zdanění sazbou 5% neměla platit pro investiční fondy, které splňují pouze podmínku, že jejich akcie jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu. Tyto fondy by měly být zdaněny stejnou sazbou jako ostatní právnické osoby tj. 19%. Záměrem je zabránit využívání institutu investičního fondu pouze za účelem daňové optimalizace v případech, kdy je fond vlastněn pouze několika vlastníky a s jeho akciemi není obchodováno.

Výše paušálních výdajů v daňovém přiznání za rok 2017

V souvislosti s blížícím se termínem pro podání daňového přiznání upozorňujeme, že osoby s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti nebo s příjmy z pronájmu uplatňující paušální výdaje, mají při zdanění příjmů za rok 2017 **možnost uplatnit daňovou slevu a daňové zvýhodnění, pokud využijí nižší limit pro paušální výdaje.**

Osoby samostatně výdělečně činné nebo osoby s příjmy z pronájmu, jejichž celkový základ daně je tvořen těmito příjmy z více než 50 %, mají **možnost rozhodnout se**, zda v daňovém přiznání za rok 2017 uplatní

- nižší (poloviční) limit paušálních výdajů a získají tím možnost odečtu slevy na manžela/manželku a daňové zvýhodnění na dítě, nebo
- původní limit paušálních výdajů bez možnosti odečtu daňové slevy na manžela/manželku a daňového zvýhodnění na dítě.

Výše uvedená **volba je relevantní pro OSVČ a pronajímatele**, kteří mohou při splnění ostatních podmínek nárok na slevu na manžela/manželku a daňové zvýhodnění na dítě uplatnit a **jejichž příjmy z podnikání či pronájmu přesáhnou částku 1 milionu korun**. V tomto případě je třeba porovnat výhodu plynoucí z uplatnění daňové slevy a daňového zvýhodnění s nevýhodou spočívající v nižší (poloviční) maximální částce paušálního výdaje (maximálně 800 000 Kč pro výdaje uplatňované ve výši 80 % příjmů, maximálně 600 000 Kč pro výdaje uplatňované ve výši 60 % příjmů; maximálně 400 000 Kč pro výdaje uplatňované ve výši 40 % příjmů a maximálně 300 000 Kč pro výdaje uplatňované ve výši 30 % příjmů).

OSVČ či pronajímatelé s příjmy do 1 milionu Kč mohou uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění již za zdaňovací období roku 2017, neboť pro ně nejsou původní vyšší limity paušálních výdajů relevantní.



Pro úplnost upozorňujeme, že **pro zdaňovací období 2018 již bude možné uplatnit pouze nižší limity na paušální výdaje** při současném nároku na daňovou slevu i daňové zvýhodnění. **Snížení limitu paušálních výdajů může vést i k tomu, že pro OSVČ či osobu s příjmy z pronájmu bude výhodnější přejít na uplatňování skutečných výdajů.** V tomto případě je třeba posoudit i případné **dopady do základu daně již za rok 2017 z titulu povinných úprav** základu daně z důvodu změny způsobu uplatnění výdajů (např. dodanění pohledávek), což má dopad i na výši vyměřovacího základu na sociální pojištění.

Bohdana Pražská
Hana Otáhalíková
Filip Dostál

bohdana.prazska@kemphoogstad.cz
hana.otahalikova@kemphoogstad.cz
filip.dostal@kemphoogstad.cz

Upozornění: Informace obsažené v tomto článku mají obecný charakter a neposkytují detailní analýzu uvedených informací. Uživatelé by před konáním nebo zdržením se konání na základě informací obsažených v tomto článku měli zvážit využití příslušných profesionálních služeb. Nebudou akceptovány jakékoli nároky na odškodnění za kroky podniknuté ve vztahu k tomuto článku.

Pokud si již nepřejete dostávat KempHoogstad daňové novinky, mrzí nás to, ale respektujeme vaše rozhodnutí. Odhlášení provedete e-mailem: prague@kemphoodstad.cz nebo telefonicky: +420 221 719 000.



Tax Directors
Handbook
2015

