



MAZARS TAX VIEW

01/2021

mazars

Úvod

Vážení čtenáři,

po velmi netradičním a pro mnohé z nás poměrně složitém roce 2020 bych Vás rád přivítal v novém roce a představil Vám první letošní číslo našeho daňového newsletteru.

V úvodním článku Vás seznámíme s rozsáhlou novelou daňového řádu, která nabyla účinnosti 1. ledna 2021.

Na úplném konci minulého roku byl po hektickém legislativním procesu schválen tzv. daňový balíček, který přináší významné změny napříč daňovými zákony. My Vám přiblížíme nejdůležitější z nich v oblasti DPH a daně z příjmů právnických a fyzických osob.

V jiném článku Vás seznámíme se zajímavým rozsudkem Nejvyššího správního soudu zabývajícím se žádostí o prominutí příslušenství daně a s tím, jak správce daně nahlíží na splnění podmínky spolehlivosti daňového subjektu, která je předpokladem pro úspěšné schválení žádosti.

Doufám, že rok 2021 bude podstatně klidnějším a stabilnějším rokem a přeji Vám v něm jménem všech zaměstnanců Mazars zejména hodně zdraví, pohody a úspěchů ve Vašem osobním i profesním životě.



Pavel Klein

Vedoucí partner daňového oddělení
Mazars

Obsah

- 02** Úvodní slovo – Pavel Klein,
vedoucí partner daňového oddělení Mazars
- 04** Velká novela daňového řádu od 1. ledna 2021
- 07** Novela DPH v souvislosti s novelou v oblasti
daně z příjmů
- 08** Změny DPH v nájemních vztazích od 1. ledna 2021
- 09** Daňový balíček 2021 – změny ve zdanění
fyzických osob
- 10** Novela zákona o daních z příjmů („ZDP“) s účinností
od roku 2021
- 11** Žádost o prominutí příslušenství daně
ve světle judikátu Nejvyššího správního soudu

Velká novela daňového řádu od 1. ledna 2021

V červnu 2020 vyšla ve Sbírce zákonů významná novela zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, která nabyla účinnosti dne 1. ledna 2021. Níže Vám přiblížíme zásadní změny, kterých se tato novela dotýká.

MoJe (moderní a jednoduché) daně

Novela legislativně ukotvuje změny, které umožní Finanční správě vybudovat zcela novou online platformu pro komunikaci a správu daní. V prvním kroku budou postupně rozšířeny funkcionality současné „daňové informační schránky“ (DIS). Ta poskytuje daňovému subjektu vybrané informace shromážděné v jeho spisu a na jeho osobním daňovém účtu, zejména:

- informace o stavu osobního daňového účtu u jednotlivých daní;
- přehled písemností mezi daňovým subjektem a správce daně;
- daňový kalendář s přehledem daňových povinností.

V současnosti je DIS zřizována pouze na žádost. Nově bude každému subjektu zřízena automaticky a její aktivace se provede až prvním přihlášením. Bude postupně umožňovat především:

- interaktivní vyplnění a podání přiznání a jiných písemností;
- rozšíření získávání informací ze spisu a o průběhu daňového řízení;
- rozšíření způsobů neformální komunikace mezi daňovým subjektem a správcem daně.

Daňové subjekty budou moci pověřit (např. svého zaměstnance nebo daňového poradce) k nahlížení do DIS pouze přes volbu „pověření“ přímo v DIS. Stávající plné moci nebudou pro tento přístup dostatečné.

Zefektivnění kontrolních postupů

Zákonodárci se novelou dále snaží zefektivnit proces daňové kontroly. Zajistit jednodušší zahájení i ukončení kontroly a celkové urychlení jejího průběhu.

Zahájení daňové kontroly bude nově možné i formálním oznámením, opouští se tak koncept ústního jednání, na kterém byl nejprve sepsán

protokol o zahájení kontroly. Správce daně pak bude nucen bez zbytečného odkladu zahájit prověřování. Nebude-li výše uvedené splněno, běh lhůty pro stanovení daně začne běžet až skutečným začátkem prověřování.

Výsledek kontrolního zjištění bude možno daňovému subjektu opět sdělit buď korespondenčně, nebo v rámci ústního jednání. Daňovému subjektu bude zároveň stanovena přiměřená lhůta pro případné vyjádření.

Kontrola bude ukončena doručením oznámení o ukončení kontroly spolu se zprávou o daňové kontrole. Zpráva o daňové kontrole nově nebude muset obsahovat odkazy na protokoly a úřední záznaky sepsané v průběhu kontroly, ani na všechna podání učiněná v průběhu kontroly. Pokud na základě kontroly dojde k doměření daně, bude možno společně s oznámením o ukončení daňové kontroly zaslat i příslušný platební výměr.

Lhůty pro podání daňového přiznání (DPPO)

Obecná lhůta pro podání přiznání k dani z příjmů právnických osob, a to tři měsíce po uplynutí zdaňovacího období, zůstává novelou zachována. Tato lhůta se ale nově prodlužuje na:

- **čtyři měsíce** po uplynutí zdaňovacího období, pokud daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do třech měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně bylo daňové přiznání podáno elektronicky, nebo
- **šest měsíců** po uplynutí zdaňovacího období, pokud:
 - daňový subjekt má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo
 - daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do třech měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně daňové přiznání podal daňový poradce nebo advokát (dále jen „poradce“).

Z novelizovaných ustanovení daňového řádu vyplývá, že již nebude nutné podávat správci daně jako podmínku prodloužení termínu pro podání daňového přiznání plnou moc v obecné lhůtě pro toto podání (tj. do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období). Má-li daňový subjekt v úmyslu využít prodloužené lhůty (na čtyři či šest měsíců), nemusí to správci daně dopředu oznamovat. Postačí, pokud při podání v prodloužené lhůtě splní zákonné podmínky, tj. podá daňového přiznání v elektronické formě (čtyři měsíce), či prostřednictvím poradce, případně bude mít zákonnou povinnost auditu (šest měsíců).

Pokud ale přiznání za daňového poplatníka podává poradce, plná moc na toto podání musí být doručena správci daně, a to nejpozději spolu s podáním tohoto daňového přiznání. Bez této plné moci by na podání bylo hleděno jako na uskutečněné

daňovým poplatníkem, což by v případě, že by tento poplatník neměl povinný audit, znamenalo nemožnost využití výše uvedeného prodloužení lhůty na šest měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

Jestliže se poradce rozhodne k podání daňového přiznání využít DIS daňového subjektu, musí aktivně zvolit možnost, že podání činí jako zmocněnec. Pokud bude poradce přiznání podávat vlastní datovou schránkou, měl by k podávanému daňovému přiznání přiložit i příslušnou plnou moc na jeho podání, pokud tato plná moc nebyla správci daně doručena do té doby jiným způsobem.

Jak je uvedeno výše, lhůtu pro podání přiznání k dani z příjmů právnických osob může prodloužit samotná skutečnost, že přiznání podá poradce. Toto daňové přiznání tedy nově nemusí být poradcem i zpracováno.

Změny v sankčním systému

Úroky

Příznivou zprávou pro daňové subjekty je změna úrokových sazeb. Jejich výše bude po novu vycházet z občanského zákoníku a souvisejícího nařízení vlády. V tabulce níže naleznete přehledné srovnání úroků před novelou a po novele. Úroky jsou zvýšeny o repo sazbu vyhlášenou ČNB, která např. v současnosti činí 0,25 % p.a.

Typ úroku	Sazba nyní***	Sazba po novele***
Úrok z prodlení – hrazen DS*	14 % + repo	8 % + repo
Úrok z posečkané částky – hrazen DS	7 % + repo	(8 % + repo) * 0,5
Úrok z vratitelného přeplatku – hrazen SD**	14 % + repo	8 % + repo
Úrok z daňového odpočtu – hrazen SD	2 % + repo	(8 % + repo) * 0,5
Úrok z nesprávně stanovené daně – hrazen SD	14 % + repo	8 % + repo
Úrok z neoprávněného vymáhání – hrazen SD	(14 % + repo) * 2	(8 % + repo) * 2

*DS = daňový subjekt; **SD = správce daně, *** sazby úroků jsou stanovené jako roční

Lhůta pro podání daňového přiznání a související pokuta

V daňovém řádu zůstává zachována toleranční doba pro opožděné podání daňového přiznání (jakéhokoliv typu) v podobě pěti pracovních dnů následujících po posledním dni lhůty pro podání tohoto přiznání. Je-li tedy přiznání podáno v této lhůtě, není daňovému subjektu předepsána pokuta za pozdní podání přiznání.

V případě pozdního podání přiznání se nově pokuta nepředepíše, pokud nedosahuje 1.000 Kč (doposud 200 Kč). Dále bude možno u pokut vzniklých od roku 2021 požádat o prominutí z důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit. Zde bude správce daně zohledňovat i ekonomické a sociální poměry daňového subjektu.

Úrok z prodlení

Zkracuje se toleranční doba pro samotnou platbu daně, a to ze čtyř pracovních dnů na tři kalendářní dny, tj. v případě pozdní platby daně bude úrok z prodlení vznikat již od čtvrtého kalendářního dne následujícího po dni její splatnosti.

To však bude kompenzováno tím, že úrok z prodlení se daňovému subjektu nepředepíše, pokud nepřesáhne částku 1.000 Kč.

Penále

Penále z doměřené daně v důsledku provedené daňové kontroly zůstává zachováno ve stejné výši, tj. 20 %. Neuplatní se ale v případě, že správce daně před zahájením daňové kontroly měl informace o tom, že daň nebyla odvedena v řádné výši, ale nesplnil svoji povinnost a daňový subjekt nevyzval k podání dodatečného přiznání. Liberace se uplatní ve vztahu k celému penále bez ohledu na rozsah neodvedené daně, který byl správci před zahájením kontroly znám.

Záloha na daňový odpočet

Nová úprava reaguje na judikaturu Ústavního soudu, Nejvyššího správního soudu a Soudního dvora Evropské unie týkajících se společností AGROBET CZ, Kovové profily a FARIA ve věci zadržování nesporné části nadměrného odpočtu.

Správci daně bude zjednodušeně řečeno dána povinnost vyplatit bez zbytečného prodlení tu část nadměrného odpočtu, kterou nehodlá prověřovat v rámci postupu k odstranění pochybností nebo daňové kontroly. Konkrétní výši zálohy na daňový odpočet nebude správce daně určovat rozhodnutím, ale na základě svého posouzení ji předepíše do evidence daní. Bránit se konání či nekonání správce daně bude možno námitkou dle § 159 daňového řádu a to jak proti nesprávnému určení výše zálohy, tak proti nečinnosti správce daně.

Změna je nastavena jako obecná - bude se vztahovat na daňové odpočty těch daní, u kterých to stanoví příslušný zákon – primárně je však zaměřena na DPH.

Budeme nadále sledovat situaci a především metodiku a správní praxi správců daně v oblasti kontrolních postupů a zálohy na daňový odpočet.

V případě jakýchkoli dotazů týkajících se novely daňového řádu se neváhejte obrátit na naše odborníky, kteří Vám rádi budou s danou problematikou asistovat.

Petra Slobodzianová
Tax Manager

Olga Těhlová
Tax Senior

Novela DPH v souvislosti s novelou v oblasti daně z příjmů

V souvislosti s vládním daňovým balíčkem 2021, sněmovní tisk 910, senátní tisk 11 (dále jen „Daňový balíček“), který je veřejnosti známý spíše změnami v oblasti daně z příjmu, budou přijaty změny, které mají dopad i do oblasti DPH.

Dle zákona o DPH se dlouhodobým majetkem (§ 4 odstavec 4 písmene d)) rozumí hmotný majetek a odpisovaný nehmotný majetek tak, jak jsou vymezeny v zákoně o dani z příjmů. Technické zhodnocení se pro účely úpravy odpočtů DPH považuje za samostatný dlouhodobý majetek.

Daňový balíček navrhuje zvýšení hranice pro vymezení hmotného majetku (a jeho technického zhodnocení) ze 40 000 Kč na 80 000 Kč a dále zrušení definice nehmotného majetku včetně jejich odpisů, tj. bude třeba vycházet z vymezení dle účetních předpisů. Podmínku použitelnosti 1 rok obsahují i účetní předpisy (§ 6 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.), nicméně namísto stávajícího limitu 60 000 Kč bude záležet na účetní jednotce, jaký limit si zvolí ve své interní směrnici. Obdobně vymezení technického zhodnocení pro účely DPH bude dotčeno novou úpravou uvedenou v zákoně o dani z příjmů (tj. rozhodující bude hranice, kterou si pro dlouhodobý nehmotný majetek stanoví účetní jednotka).

Dle přechodných ustanovení k Daňovému balíčku se bude na majetek, který byl pořízen přede dnem nabytí účinnosti Daňového balíčku pohlížet dle pravidel DPH účinných před Daňovým balíčkem. Daňový balíček připouští v oblasti daně z příjmů nové vymezení hmotného majetku (týká se i nového přístupu k nehmotnému majetku) již na majetek, který byl pořízen již od 1. ledna 2020 (tj. zpětně). Pro účely daně z přidané hodnoty bude nicméně na dlouhodobý majetek pohlíženo dle původního znění, a to až do doby nabytí účinnosti Daňového balíčku.

Na majetek pořízený v roce 2020 (resp. do dne nabytí účinnosti Daňového balíčku) tak může být pohlíženo odlišně z hlediska daně z příjmu a daně z přidané hodnoty. V praxi mohou nastávat situace, kdy konkrétní majetek nebude z hlediska daně

z příjmů považován za dlouhodobý majetek, nicméně z hlediska DPH ano. Tuto skutečnost je nutné vnímat v kontextu případné povinnosti provádět úpravy odpočtu DPH u dlouhodobého majetku. Bude žádoucí si dlouhodobý majetek řádně evidovat tak, aby plátce DPH dostal všem svým případným povinnostem.

Zvýšenou pozornost doporučujeme věnovat také problematice dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, a to zejména okamžiku, ve kterém bude majetek uveden do stavu způsobilého k užívání (zda před či po účinnosti Daňového balíčku). S tímto mimo jiné souvisí i vyhodnocení rozsahu nároků na odpočet u přijatých zdanitelných plnění, která se případně stala součástí dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností.

Součástí Daňového balíčku je i snížení sazby DPH u zpracování komunálního odpadu na 15 %.

Daňový balíček byl zveřejněn ve Sbírce zákonů dne 31. prosince 2020 pod č. 609/2020 Sb. s účinností od 1. ledna 2021. Pro úplnost upozorňujeme, že existují pochybnosti, zda prezident v loňském kalendářním roce Daňový balíček vetoval či nikoliv a tedy, zda legislativní proces byl završen správně. Jakkoliv je to nepravděpodobné, nelze vyloučit, že bude vyvolán přezkum prezidentova postupu u Ústavního soudu. V takovém případě by bohužel účinnost Daňového balíčku mohla být korigována.

Máte-li jakékoliv DPH dotazy týkající se Daňového balíčku, neváhejte se obrátit na naše odborníky z oddělení nepřímých daní.

Petr Drahoš
Senior Tax Manager

Markéta Vávrová
Tax Senior

Změny DPH v nájemních vztazích od 1. ledna 2021

V návaznosti na novelu zákona o DPH č. 80/2019 (dále jen „Novela“) došlo s účinností od 1. ledna 2021 k omezení možnosti uplatňovat DPH u nájmu nemovitých věcí nájemcům, kteří jsou plátcí DPH.

Ustanovení § 56a odstavce 3 zákona o DPH ve znění kalendářního roku 2020 umožňovalo pronajímateli se rozhodnout uplatnit DPH u nájmu nemovité věci nájemci, který je současně plátcem DPH a najaté prostory využívá ke své ekonomické činnosti. Žádná další omezení daňová úprava účinná v loňském roce neuvádí. Byla-li například pronajata bytová jednotka realitnímu makléři, který byt využíval k výkonu své podnikatelské činnosti, bylo možné u pronájmu předmětného bytu uplatnit DPH. Uvedený postup umožňoval pronajímateli optimalizovat nároky na odpočet DPH u přijatých plnění, které přímo souvisí s předmětnou nemovitou věcí (např. DPH zaplacené při nákupu nemovité věci, DPH u faktur za opravy a další).

Možnost uplatnit DPH u nájmu nemovitých věcí není od 1. ledna 2021 přípustná, je-li předmět nájmu určen pro trvalé bydlení. V takovém případě je nutné nájem považovat za osvobozené plnění bez nároku na odpočet daně. Důvodová zpráva zavedení nové úpravy blíže neobjasňuje a pouze obecně uvádí, že ke změně dochází z důvodu zneužívání ustanovení u nemovitých věcí určených pro trvalé bydlení. Nemovitými věcmi určenými pro trvalé bydlení má zákon o DPH na mysli především rodinné domy, bytové jednotky a další zákonem vymezené stavby určené pro trvalé bydlení. Bližší vymezení staveb určených pro trvalé bydlení a především problematická vazba mezi jednotlivými kategoriemi dotčených nemovitých věcí musí být vykládána

v kontextu cílů sledovaných ze strany zákonodárce. Generální finanční ředitelství České republiky (dále jen „GFR“) k uvedenému tématu vydalo Informaci, která mnoho světla do problematických oblastí nevnesla (dále jen „Informace“). GFR dle našeho názoru zaujalo formalistický výklad, neboť se v mnoha případech opírá o informace uvedené v katastru nemovitostí, což není v většině kategorií nemovitostí správné.

V této souvislosti je vhodné připomenout lhůtu 10 let pro úpravu odpočtu DPH při změně účelu užívání dlouhodobého majetku stanovenou v § 78 zákona o DPH. Je-li například nemovitá věc historicky užívána pro zdanitelný pronájem a v důsledku legislativních změn je nájem nově kvalifikován jako osvobozené plnění bez nároku na odpočet, bude nutné provést úpravu odpočtu DPH. Obdobný postup se týká i technických zhodnocení nemovitých věcí, neboť technické zhodnocení je z pohledu DPH považováno za samostatný majetek, u kterého je taktéž sledován rozsah využití pro zdanitelnou ekonomickou činnost po dobu 10 let.

V případě jakýchkoli dotazů k této problematice vám rádi poskytneme bližší detail ve vazbě na vaši konkrétní situaci.

Petr Drahoš
Senior Tax Manager

Markéta Vávrová
Tax Senior



Daňový balíček 2021 – změny ve zdanění fyzických osob

Dne 22. 12. 2020 poslanecká sněmovna po poměrně krkolomném legislativním procesu odsouhlasila senátní úpravy v tzv. daňovém balíčku, jehož součástí je i novela zákona o daních z příjmů pro rok 2021 („dále jen Novela“). Přestože prezident daňový balíček nepodepsal, dne 31. 12. 2020 byl vyhlášen ve Sbírce zákonů s účinností od 1. ledna 2021, mezi odbornou veřejností nicméně panuje nejistota, zda takovýto průběh legislativního procesu byl správný a zda tedy účinnost zákona skutečně 1. ledna 2021 nastala. Novelou dochází ke zrušení superhrubé mzdy a základem daně pro příjmy ze zaměstnání tedy bude hrubý příjem bez navýšení o odvody na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem.

Novela dále zavádí dvě sazby daně, první sazba daně ve výši 15 % by měla být uplatněna na příjmy do 48násobku průměrné mzdy a druhá sazba ve výši 23 % na příjmy převyšující tento limit, který pro rok 2021 činí 1 701 168 Kč. V souvislosti se zavedením dvou sazeb daně dojde ke zrušení solidárního zvýšení daně o 7 %.

Novela také zvyšuje slevu na poplatníka z dosavadních 24 840 Kč na 27 840 Kč pro zdaňovací období roku 2021. Tato sleva by měla být dále zvýšena na 30 840 Kč pro rok 2022.

Jak jsme vás informovali výše, existují zde jisté pochybnosti o tom, zda v případě schvalování Novelu proběhl legislativní proces správně a zda je tedy její účinnost od 1. ledna 2021 nezpochybnitelná. Pokud by k účinnosti zákona mělo dojít později, výpočet zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za měsíce předcházející účinnosti zákona by měl proběhnout podle dosavadních pravidel, tj. s navýšením na tzv.

superhrubou mzdu a s případným zohledněním sedmiprocentního solidárního zvýšení daně. Podle nové právní úpravy by se pak postupovalo až v okamžiku, kdy by Novela nabyla účinnosti. Nicméně podle přechodných ustanovení zákona bude zdanění příjmů ze závislé činnosti z hrubé, a nikoli superhrubé, výše příjmů účinně zpětně již k 1. lednu 2021 a nový způsob výpočtu by se tak po konci roku aplikoval na celoroční příjmy v rámci ročního zúčtování mezd, případně v daňovém přiznání podávaném za rok 2021. Případné přeplatky na dani za měsíce roku 2021 před účinností novely by tak zaměstnanci obdrželi až v roce 2022.

Kromě výše uvedeného platí pro fyzické osoby ustanovení týkající se právnických osob (změny v odpisech, stravenkový paušál apod.), o nichž Vás informujeme v článku Pavly Vítkové.

Budete-li mít dotazy k novele zákona o daních z příjmů, neváhejte se obrátit na naše odborníky, kteří Vám rádi pomůžou.

Anna Klímová
Tax Consultant

Gabriela Ivanco
Tax Manager

Novela zákona o daních z příjmů („ZDP“) s účinností od roku 2021

Novela ZDP byla prezidentem republiky na konci roku 2020 vrácena předsedovi Poslanecké sněmovny bez podpisu k dalšímu opatření s tím, že toto vrácení nemá být považováno za veto. Legislativní proces celého daňového balíčku včetně této novely tak byl završen 31. prosince 2020, kdy vyšel ve Sbírce zákonů pod č. 609/2020 Sb. Přestože existují mezi odbornou právní veřejností určité pochybnosti, zda prezident daňový balíček výrazem „k dalšímu opatření“ nevetoval, vychází se v současné době z předpokladu, že novela ZDP nabyla účinnosti 1. ledna 2021. Níže si dovoluujeme shrnout hlavní změny ZDP týkající se zdanění právnických osob.

Peněžní příspěvek zaměstnavatele na stravování

Novela ZDP zavádí možnost peněžního příspěvku zaměstnavatele na stravování zaměstnanců, který byl veřejnosti představen jako tzv. stravenkový paušál a který má fungovat jako alternativa k papírovým či elektronickým stravenkám i k vlastnímu závodnímu stravování. Zaměstnavatel tedy bude mít nově možnost poskytovat svým zaměstnancům daňově zvýhodněné stravování ve formě peněžního příspěvku. Na straně zaměstnavatele bude tento peněžní příspěvek v plné výši považován za daňově účinný náklad a na straně zaměstnance by se mělo jednat příjem osvobozený od daně, a to až do hodnoty 70 % stravného při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin na jednu směnu.

Stávající daňové režimy nepeněžního příspěvku v podobě stravenek a vlastního stravovacího zařízení pro zaměstnance zůstávají zachovány.

Úprava zdanění dluhopisů

V oblasti zdanění příjmů z dluhopisů dochází ke zrušení osvobození úrokových příjmů českých nerezidentů plynoucích z dluhopisů vydávaných v zahraničí českými společnostmi nebo Českou republikou.

Nově se osvobození vztahuje na všechny příjmy daňových rezidentů i nerezidentů ze státních dluhopisů, a to vydaných jak Českou republikou, tak i ostatními státy Evropské unie a Evropského hospodářského prostoru. Podle přechodných ustanovení by nová pravidla měla platit až pro dluhopisy emitované ode dne účinnosti novely.

Dále se mění zdanění u diskontovaných dluhopisů, kdy se namísto zdanění rozdílu mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu vyplacenou při splacení a emisním kurzem bude danit rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a hodnotou, za kterou poplatník dluhopis nabyl. Tento příjem nebude již podléhat srážkové dani, ale nově ho i poplatníci daně z příjmů fyzických osob budou uvádět a danit v rámci daňového přiznání, a to jako příjem z kapitálového majetku podle § 8 ZDP.

Za splnění určitých podmínek pak také dochází ke změně zdanění u poplatníků, kteří nejsou daňovými rezidenty členského státu Evropské unie ani jiného státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, kdy bude plátce daně povinen při splacení dluhopisu zajistit daň ve výši 1 % ze jmenovité hodnoty dluhopisu vyplacené při splacení.

Zjednodušení při oznamování příjmů plynoucích do zahraničí

V novele ZDP dochází ke změně povinného oznamování u osvobozených příjmů a příjmů, které nepodléhají zdanění v České republice. Oznamovat se nově mají tyto příjmy jen v případě, kdy souhrnná hodnota těchto příjmů stejného druhu přesáhne v jednom měsíci 300 000 Kč (dosavadní hranice činí 100 000 Kč).

Zároveň u těchto příjmů dochází ke změně termínu povinného oznamování. Oznámení bude plátce daně povinen správci daně podat do 31. ledna kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém by byl povinen provést srážku daně, pokud by daný příjem nebyl od daně osvobozen nebo pokud by podléhal zdanění v České republice.

Jedná se tedy o administrativní zjednodušení v podobě změny měsíční oznamovací povinnosti na povinnost roční.

U příjmů zdaněných srážkovou daní nedochází k žádným změnám a stávající lhůty pro srážku daně, její odvedení a oznámení zůstávají zachovány.

Obranné opatření vůči nespolupracujícím jurisdikcím - zdanění ovládané zahraniční společnosti (CFC)

Novela zavádí speciální úpravu v rámci zdanění ovládaných zahraničních společností. Nově se na ovládané zahraniční společnosti, které jsou daňovými rezidenty jurisdikce ze seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti schváleného Radou Evropské unie, bude aplikovat pravidlo, kdy se veškeré příjmy z činností a z nakládání majetku ovládané zahraniční společnosti budou považovat za uskutečněné ovládající společností na území České republiky. U těchto společností nebude docházet k dalšímu testování vybraných podmínek (např. podstatná hospodářská činnost aj.), ale budou automaticky zahrnuty do základu daně české ovládající společnosti.

Zvýšení limitu pro hmotný majetek a technické zhodnocení hmotného majetku

Dochází ke zvýšení limitu pro vstupní cenu hmotného majetku v podobě samostatných hmotných movitých věcí (a jejich souborů) na 80 000 Kč ze současných 40 000 Kč. Stejně zvýšení bude platit pro technické zhodnocení hmotného majetku. Nová úprava může být použita již na hmotný majetek pořízený od 1. ledna 2020 a na technické zhodnocení hmotného majetku dokončené a uvedené do stavu způsobilého obvyklému užívání od 1. ledna 2020.

Zrušení daňových odpisů u dlouhodobého nehmotného majetku

Novela ZDP ruší speciální pravidla pro daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku. Za daňově účinné budou tedy obdobně jako u dlouhodobého nehmotného majetku pořízeného v letech 2001-2003 považovány účetní odpisy tohoto majetku. Nová úprava může být použita již na dlouhodobý nehmotný majetek pořízený od 1. ledna 2020.

Opětovné zavedení mimořádných odpisů

Dochází k obnově mimořádných daňových odpisů pro hmotný majetek pořízený od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2021 a zařazený v 1. a 2. odpisové skupině. Tímto opatřením se zkracuje doba daňového odepisování u hmotného majetku zařazeného v 1. odpisové skupině na 12 měsíců (z aktuálních 3 let) a hmotného majetku zařazeného ve 2. odpisové skupině na 24 měsíců (z aktuálních 5 let), a dochází tedy k zrychlení zahrnutí hodnoty majetku do základu daně poplatníka. Ostatní podmínky, za kterých poplatníci mají možnost tyto mimořádné odpisy uplatnit, jsou specifikovány v aktuálním znění §30a ZDP.

Bezúplatné nepeněžitě plnění (dar) v souvislosti se SARS CoV-2

Za daňově uznatelný náklad lze nově považovat bezúplatné nepeněžitě plnění poskytnuté od 1. března 2020 do 31. prosince 2020 v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 na účely vymezené v § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 ZDP. Takovýto náklad pak nebude poplatník moci uplatnit jako položku snižující základ daně.

Budete-li mít jakékoliv další dotazy k dané problematice, neváhejte se obrátit na naše odborníky.

Pavla Vítková
Tax Manager

Žádost o prominutí příslušenství daně ve světle judikátu Nejvyššího správního soudu

V případě, že daňový subjekt nesplní v daňovém řízení svoji povinnost, ať peněžní či nepeněžní povahy, následuje odpovídající sankce jako trest za toto porušení (§246 - 254 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „DŘ“). Když pomíneme institut prominutí daně nebo jejího příslušenství z moci úřední, lze se proti těmto sankcím bránit na základě individuální žádosti daňového subjektu. Požádat o prominutí je možné jak v případě penále, tak v případě úroku z prodlení či úroku z posečkané částky, po novele DŘ od 1. 1. 2021 i o prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně.

Šanci na schválení má žádost pouze v případě, že jsou splněny tyto základní podmínky:

- Úhrada daně, v důsledku jejíhož doměření/ neuhrazení vznikla povinnost uhradit penále/ úrok (nově to bude i podání daňového tvrzení, v důsledku jehož včasného nepodání tato pokuta vznikla).
- Žádost o prominutí penále lze podat nejpozději do 3 měsíců ode dne právní moci dodatečného platebního výměru, kterým bylo rozhodnuto o povinnosti uhradit penále.
- Podmínka spolehlivosti.

Ani splnění těchto základních podmínek však neznamená, že žádosti bude automaticky vyhověno. Při posuzování bere správce daně v úvahu i četnost porušování daňových povinností subjektem, jeho součinnost v rámci daňového řízení, ekonomickou a sociální situaci, případně i jiné důvody, které by mohly ospravedlnit prodlení či nesplnění jeho povinností.

Jak již bylo uvedeno, neplnění podmínky spolehlivosti vede k zamítnutí žádosti o prominutí příslušenství daně. Jinými slovy, prominutí příslušenství daně není možné, pokud daňový subjekt nebo osoba, která je členem jeho statutárního orgánu, v posledních 3 letech závažným způsobem porušil(a) daňové nebo účetní právní předpisy. Závažným porušením daňových či účetních předpisů se mimo jiné rozumí např. spáchání trestného činu dle DŘ, porušení povinnosti vedení účetnictví, závažné maření správy daní či naplnění definice nespolehlivého plátce z pohledu zákona o DPH.

Z výše uvedeného vyplývá, že naplnění podmínky spolehlivosti musí správce daně zkoumat nejen v případě samotné (fyzické či právnické) osoby,

která o prominutí příslušenství daně žádá, ale rovněž také u všech jejích aktuálních statutárních orgánů (nebo jejich členů), i u všech právnických osob, jejichž statutárním orgánem v předcházejících 3 letech osoba žádající o prominutí nebo její aktuální statutární orgán (či jeho člen) byl(a).

Výkladem podmínky spolehlivosti se v rozsudku ze dne 12.8.2020 čj. 10 Afs 25/2019-27 zabýval Nejvyšší správní soud. Správce daně zamítl žádost společnosti A o prominutí pokuty vyměřené z důvodu nepodání kontrolního hlášení, a to z důvodu nesplnění výše uvedené vylučovací podmínky nespolehlivosti. Konkrétně správce daně zjistil, že společnost B, jejímž statutárním orgánem byl v předcházejících 3 letech statutární orgán společnosti A, měla status nespolehlivé plátkyně daně a rovněž opakovaně včas nepodala daňové přiznání nebo vyúčtování. V době posuzování žádosti ale tento statutární orgán již ve společnosti A nefiguroval.

NSS potvrdil, že závažné porušení daňových či účetních předpisů je třeba zkoumat u všech osob, jak je uvedeno výše, naplnění podmínky spolehlivosti se naopak nezjišťuje u osob, které ve statutárním orgánu žádajícího subjektu sice během posledních tří let působily, ale v okamžiku posuzování žádosti zde již nefigurují. Dle NSS je třeba vykládat tuto podmínku tak, že správce daně zkoumá v období tří let předcházejících žádosti spolehlivost těch právnických osob, jejichž statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu byl současný (míněno k okamžiku žádosti) statutární orgán nebo člen statutárního orgánu žádající osoby.

Máte-li v souvislosti s výše uvedeným jakékoli dotazy, neváhejte se obrátit na naše specialisty.

Hana Račanská
Tax Senior

Luboš Brigant
Tax Manager



Mazars s.r.o.

Pobřežní 3

International Business Center

186 00 Praha 8

Tel. +420 224 835 730

Fax: +420 224 835 799

Více informací na:

www.mazars.cz

www.mazars.com

mazars