

WEBINÁŘ

Podstatné změny v daních od 2021

28. ledna 2021



Prezentující:



Jiří Šindelář

Tax Manager

Crowe



Jana Střelická

Certified Tax Advisor

Crowe

Obsah webináře

- I. Úvod
- II. Změny v zákoně o daních z příjmů
- III. Změny v zákoně o dani z přidané hodnoty
- IV. Změny v daňovém řádu
- V. Závěr a poděkování



Organizace webináře



Délka webináře bude cca 60 minut



Obsahem webináře budou jen ty nejpodstatnější změny, nikoliv úplný výčet všech změn.



Dotazy prosím pokládejte do chatu.



Budeme rádi za zpětnou vazbu!

Změny v zákoně o daních z příjmů | Obsah

ZMĚNY V ZÁKONĚ O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

- Zákon č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s koronavirem.
- Zákon č. 386/2020 Sb., kterým se zrušuje zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí.
- Zákon č. 540/2020 Sb., kterým se mění ZDP v souvislosti s paušální daní.
- Zákon č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní („daňový balíček“).

OSTATNÍ DROBNÉ POZNÁMKY

- Co je důvodová zpráva a proč je důležité ji číst x pozor na pozměňovací návrhy!
- Proč číst zákon odzadu?

Změny v zákoně o daních z příjmů | Zákon č. 299/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY – ZMĚNY V OBLASTI UPLATNĚNÍ DAŇOVÉ ZTRÁTY

- Odečet daňové ztráty je možno uplatnit dvě zdaňovací období zpětně + standardních pět zdaňovacích období dopředu.
- Na předcházející zdaňovací období platí limit 30 mil Kč (úhrnná výše za obě zdaňovací období).
- Zpětné uplatnění ztráty lze přes dodatečné DaP.
- Možnost vzdát se práva na uplatnění daňové ztráty – vliv na prekluzivní lhůtu.
- Příklad: Aplikace ustanovení pro kalendářní rok – pro zdaňovací období 2020 lze daňovou ztrátu uplatnit zpětně na rok 2018 a 2019 + 2021 až 2025.

Změny v zákoně o daních z příjmů | Zákon č. 386/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY – ČASOVÉ TESTY A ODEČET ÚROKŮ

- Zákon zrušil daň z nabytí nemovitých věcí od 1. 1. 2021 s účinností na převody nemovitostí, kdy byl vklad proveden od 1. 12. 2019.
- Zákon prodlužuje časový osvobozovací test u nemovitých věcí určených k bydlení z 5 na 10 let (obsaženo v § 4 odst. 1 písm. b). Přejícné ustanovení sděluje, že u nemovitostí nabytých do doby účinnosti zákona, se postupuje „postaru“. Osvobození zůstane zachováno, pokud budou prostředky použity na obstarání bytové potřeby.
- Od 1. 1. 2021 dochází ke snížení limitu výše úroků, které lze uplatnit v rámci společné hospodařící domácnosti jako nezdánitelnou část základu daně z 300 000 Kč na 150 000 Kč u bytové potřeby obstarané od 1. 1. 2021.

ODKAZY

- <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace-ke-zmene-vyse-limitu-uhrnne-castky-uroku.pdf>



Při refinancování smluv, na základě kterých byly bytové potřeby obstarány, se právní režim odpočtu úroků tímto refinancováním nemění. Tzn., že v případě budoucího refinancování úvěru, kterým byla financována bytová potřeba obstaraná před 1.1.2021, bude zachován dosavadní právní režim odpočtu úroků včetně limitu 300 000Kč.

Změny v zákoně o daních z příjmů | Zákon č. 540/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY – PAUŠÁLNÍ DAŇ PRO OSVČ

- Zákon nabývá účinnosti od 1. ledna 2021 a zavádí možnost uplatnění tzv. paušální daně pro OSVČ.
- Je zaveden nový institut tzv. poplatníka v paušálním režimu (viz § 2a). Aby osoba mohla platit tuto paušální daň, tak musí splňovat mj.: jedná se o OSVČ, nesmí být plátcem DPH, není společníkem v.o.s. ani komplementářem k.s., není vůči němu zahájeno IŘ, ve zdaňovacím období přecházejícím rozhodnému zdaňovacímu období neměl příjmy ze samostatné výdělečné činnosti převyšující 1 mil. Kč (výjimka příjmy osvobozené, mimo předmět, pod srážkovou daní).
- Paušální daň v sobě zahrnuje „veškeré daňové výhody“ – nelze tedy čerpat slevu na manželku, daňové zvýhodnění na vyživované děti apod.
- Paušální záloha je splatná do 20. dne zálohového období.

ODKAZY

- <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pausalni-dan/obecne-informace>

Záloha poplatníka v paušálním režimu tak činí v zálohovém období roku 2021 měsíčně částku 5 469 Kč.

Lhůta pro podání oznámení je do desátého dne rozhodného zdaňovacího období, tj. období, ve kterém poplatník vstupuje do paušálního režimu (tj. obecně do 10. ledna).

Pozor na úpravy ZD podle § 23 odst. 8 ZDP.

Změny v zákoně o daních z příjmů | Zákon č. 609/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY – ZRUŠENÍ SUPERHRUBÉ MZDY

- Zákon ruší koncepci superhrubé mzdy a zavádí progresivní zdanění.
- *§ 38h odst. 2 ZDP: Sazba zálohy činí 15 % pro část základu pro výpočet zálohy do 4násobku průměrné mzdy a 23 % pro část základu pro výpočet zálohy přesahující 4násobek průměrné mzdy. Záloha se vypočte jako součet součinů příslušné části základu pro výpočet zálohy a sazby zálohy pro tuto část základu pro výpočet zálohy.*
- Změna sazeb je poté uvedeno v ustanovení § 16 odst. 1 ZDP, kde je uvedeno:
 - Sazba daně činí 15 % pro část ZD do 48 násobku průměrné mzdy.
 - Sazba daně činí 23 % pro část ZD přesahující 48 násobek průměrné mzdy (= 1 701 158 Kč pro rok 2021).

PODSTATNÉ ZMĚNY – ZVÝŠENÍ SLEVY NA POPLATNÍKA

- Zákon zvyšuje slevu na dani na poplatníka ze současné částky 24 840 Kč na 27 840 Kč (rok 2021) a 30 840 Kč (rok 2022) – úprava provedena ze strany Senátu.
- Dochází ke zrušení maximální výše daňového bonusu (doposud 60 300 Kč ročně).
- Doposud byla povinnost podat DaP mj., pokud se daň zvyšovala o solidární zvýšení daně, nyní je toto omezení irelevantní.
- Zvýšení limitu pro oznámení příjmů plynoucích do zahraničí ve smyslu § 38da ZDP, ze současných 100 000 Kč na úroveň 300 000 Kč.

Změny v zákoně o daních z příjmů | Zákon č. 609/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY – STRAVENKOVÝ PAUŠÁL

- Stravenkový paušál – změna obsahem zejm. § 6 odst. 9 písm. b) ZDP + § 24 odst. 2 písm. j) ZDP
- *b) hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů, **nebo peněžitý příspěvek poskytovaný zaměstnavatelem zaměstnanci na stravování za jednu směnu podle zákoníku práce do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin,***
- *„4. provoz vlastního stravovacího zařízení, kromě hodnoty potravin, nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované jako **nepeněžní plnění až do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu**110) **směnu podle zákoníku práce, maximálně však do výše 70 % stravného vymezeného pro zaměstnance v § 6 odst. 7 písm. a) při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin, nebo na peněžitý příspěvek na stravování.***

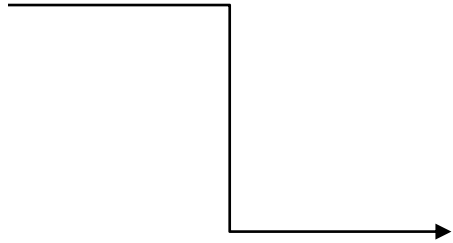


Důvodová zpráva: Na straně zaměstnance tedy bude tento peněžní příspěvek osvobozen do výše 70 % horního limitu stravného při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin stanoveného pro zaměstnance odměňovaného platem, tj. zaměstnance uvedeného v § 109 odst. 3 zákoníku práce, a na straně zaměstnavatele bude výdajem hodnota poskytnutého peněžitého příspěvku bez omezení (obdobu mzdového nákladu).

Změny v zákoně o daních z příjmů | Zákon č. 609/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY – ZMĚNY V OBLASTI HMOTNÉHO MAJETKU

- Zvýšení limitu pro HM a TZ z 40 000 Kč na 80 000 Kč, změna zachycena zejm. v § 26 ZDP, § 33 ZDP a přechodná ustanovení.



U hmotného majetku dochází k tzv. dobrovolné retroaktivitě, kdy 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 lze od 1. ledna 2020 použít zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona; využije-li poplatník takový postup, použije se na tento majetek zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, ve všech následujících zdaňovacích obdobích.

PODSTATNÉ ZMĚNY – ZMĚNY V OBLASTI NEHMOTNÉHO MAJETKU

- Nehmotný majetek jako kategorie v zákoně o daních z příjmů se ruší a jeho daňové posouzení bude odvozeno od účetního zachycení.
- I zde je dobrovolná retroaktivita, obdobná jako u hmotného majetku – lze tedy využít na majetek pořízený od 1. ledna 2020.

Změny v zákoně o daních z příjmů | Zákon č. 609/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY – OŽIVENÍ MIMOŘÁDNÝCH ODPIŠŮ

- HM zařazený v 1. odpisové skupině podle přílohy č. 1 ZDP, může poplatník, který je jeho vlastníkem, odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců.
- HM zařazený v 2. odpisové skupině podle přílohy č. 1 ZDP, může poplatník, který je jeho vlastníkem, odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců (prvních 12 měsíců do 60 % vstupní ceny; dalších 12 měsíců zbylých 40 % vstupní ceny).
- Lze použít pro hmotný majetek (1. a 2. odpisová skupina) pořízený v období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2021.

Změny v zákoně o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 80/2019 Sb., 283/2020 Sb., 609/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY – NEMOŽNOST UPLATNĚNÍ DPH NA VÝSTUPU U NÁJMU OBYT. PROSTORU

- Novela zákona o dani z přidané hodnoty (zákon č. 80/2019 Sb.) s účinností od 1. 1. 2021 neumožňuje uplatnit daň na výstupu u nájmu stavby rodinného domu, obytného prostoru, jednotky (která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru), stavby v níž je alespoň 60 % podlahové plochy této stavby nebo části stavby, je-li pronajímána tato část, tvořeno obytným prostorem, pozemku, jehož součástí je stavba rodinného domu, obytný prostor nebo stavba podle písmene d), s níž je tento pozemek pronajímán, práva stavby, jehož součástí je stavba rodinného domu nebo stavba podle písmene d), s níž je právo stavby pronajímáno.
- <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/info-DPH-u-najmu-NV-2021>

OSTATNÍ ZMĚNY – ZÁLOHA NA NADMĚRNÝ ODPOČET A JINÉ

- Zákon nově pracuje s termínem záloha na nadměrný odpočet v § 105a ZDPH (zákon č. 283/2020 Sb.).
- Zákon nově přeřazuje do 15% sazby daně: Zpracování komunálního odpadu k dalšímu využití; druhotné suroviny (zákon č. 609/2020 Sb).
- Jiné pojetí vymezení obchodního majetku pro účely ZDPH v § 4 odst. 4 (zákon č. 609/2020 Sb).
Pozor: na rozdíl od ZDP není zde dobrovolná retroaktivita pro obchodní majetek!

Změny v daňovém řádu | Zákon č. 283/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY V DAŇOVÉM ŘÁDU

- Zákon č. **280/2020 Sb.**, který s účinností **od 1.1.2021** mění dosavadní znění zákona č. **283/2009 Sb.** daňový řád
- Cílem novely - elektronizace, zjednodušení kontrolních postupů, revize sankčního systému a vrácení daňových odpočtů
- Základní oblasti:
 - I. **Lhůty pro podávání daňových přiznání**
 - II. **Záloha na daňový odpočet**
 - III. **Sankce**
 - IV. **Ostatní změny**

Změny v daňovém řádu | Zákon č. 283/2020 Sb.

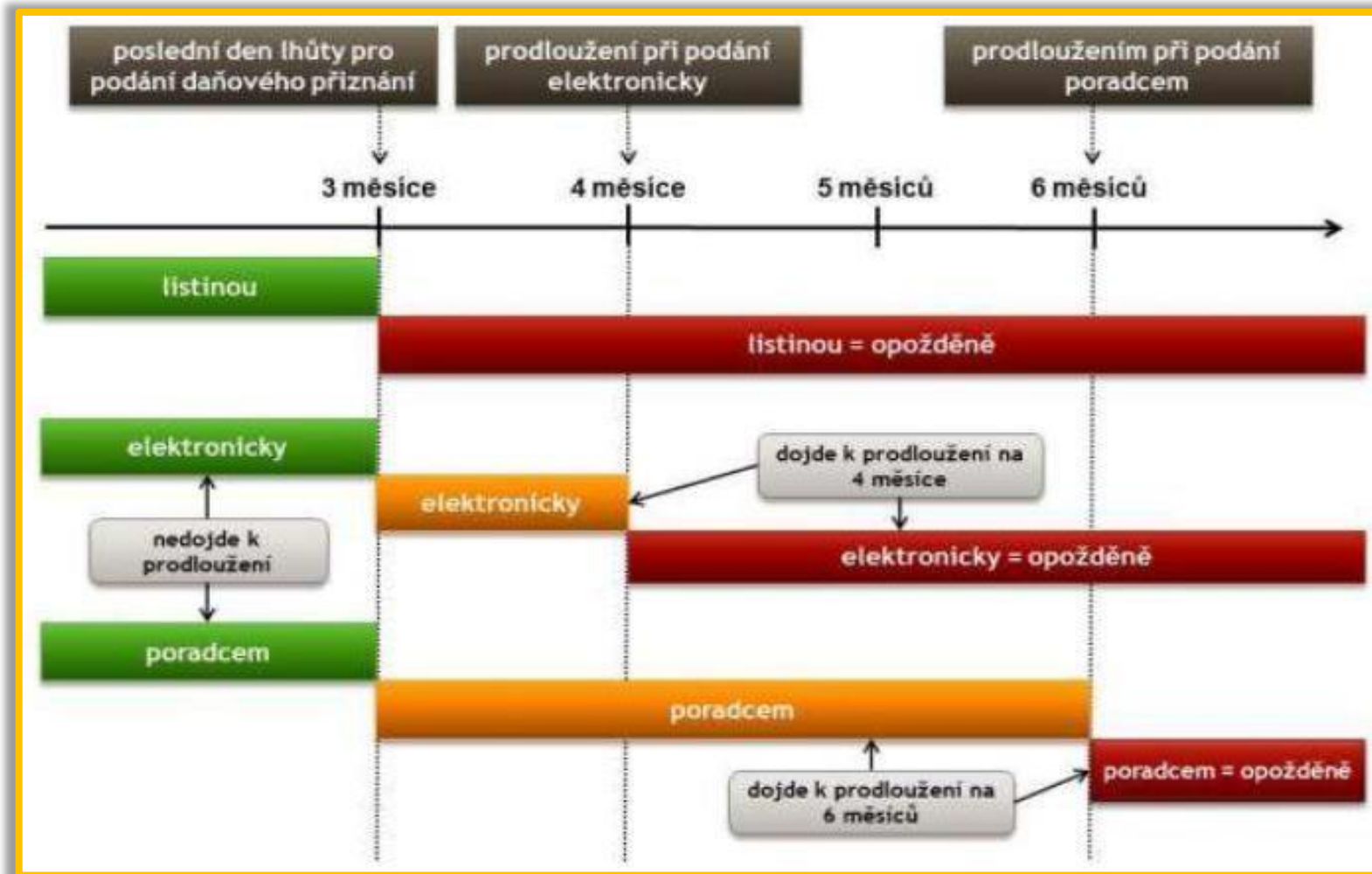
PODSTATNÉ ZMĚNY V DAŇOVÉM ŘÁDU – I. LHŮTY PRO PODÁVÁNÍ DAŇOVÝCH PŘIZNÁNÍ

- Prodloužení lhůty pro podávání daňových přiznání za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců – změny v § 136 daňového řádu (DŘ)

Nové lhůty (počínaje zdaňovacím obdobím, které skončilo 31.12.2020 a později):

- Pokud daňový subjekt (či jeho daňový poradce) podá přiznání v **základní tříměsíční lhůtě**, vyjadřuje tím i přání být v této lhůtě vyměřován
- Pokud daňový subjekt má v úmyslu využít prodloužení základní lhůty, není třeba toto již dopředu nijak oznamovat, ale postačí, pokud při podání v prodloužené lhůtě splní podmínky:
 - podání do **4 měsíců** po skončení zdaňovacího období – při podání elektronicky
 - podání do **6 měsíců** po skončení zdaňovacího období – při podání prostřednictvím daňového poradce nebo pokud subjekt podléhá povinnému auditu
- Žádosti o individuální prodloužení lhůty (§ 36 DŘ) – nutno uvést úmysl využít prodloužení, při následném nesplnění podmínek nárok na prodloužení zaniká (nový odst. 6 v § 136 DŘ)

Změny v daňovém řádu | Zákon č. 283/2020 Sb.



Zdroj: důvodová zpráva k zákonu č. 283/2020 Sb.

Změny v daňovém řádu | Zákon č. 283/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY V DAŇOVÉM ŘÁDU – II. ZÁLOHA NA DAŇOVÝ ODPOČET

Záloha na daňový odpočet

- reakce na soudní rozhodovací praxi v oblasti DPH – cílem je umožnit vyplatit dílčí část nadměrného odpočtu za situace, kdy je nadměrný odpočet jako celek prověřován a nebyl dosud vyměřen
- daňovému subjektu vzniká nárok na zálohu na daňový odpočet ve výši odpovídající té části daňového odpočtu nárokovaného v jím podaném daňovém tvrzení, kterou správce daně nehodlá prověřovat v rámci postupu k odstranění pochybností nebo v rámci daňové kontroly (správce daně při určení výše zálohy neposuzuje, zda nárok je oprávněný či nikoli)
- nárok na zálohu nevzniká, pokud by výše jednotlivé zálohy < 50 000 Kč
- vznikne-li v důsledku předepsání zálohy na daňový odpočet vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně daňovému subjektu bez žádosti do 15 dní ode dne předepsání této zálohy do evidence daní
- opravný prostředek – námitka dle § 159 DŘ (nesprávná výše i nečinnost) – nejdříve po 60 dnech od právní moci rozhodnutí o předchozí námitce

Změny v daňovém řádu | Zákon č. 283/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY V DAŇOVÉM ŘÁDU – III. SANKCE

1. Úrok z prodlení

- nově repo sazba ČNB zvýšená o 8 % (doposud bylo 14 %)
- nově od 4. dne po splatnosti do dne platby (doposud bylo od 5. pracovního dne po splatnosti)
- úrok se nepředepíše, nepřesáhne-li v úhrnu u jednoho správce daně u jedné daně za jedno zdaňovací období nebo kalendářní rok částku 1 000 Kč (doposud bylo 200 Kč)
- povinnost správce daně vyrozumět daňový subjekt o předpisu úroků (opravný prostředek – námitka)

2. Úrok z posečkané částky

- polovina úroku z prodlení

3. Pokuta za opožděné tvrzení daně

- pokuta se nepředepíše a nevzniká ji povinnost hradit dosáhne-li méně než 1 000 Kč (doposud bylo 200 Kč)
- nově možnost prominutí zcela nebo zčásti (ospravedlnitelný důvod)

4. Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy

- nepodání přiznání elektronicky (nově jen pokud datová schránka ze zákona nebo povinný audit) – snížení z 2 000 Kč na 1 000 Kč

Změny v daňovém řádu | Zákon č. 283/2020 Sb.

PODSTATNÉ ZMĚNY V DAŇOVÉM ŘÁDU – IV. OSTATNÍ ZMĚNY

1. Daňová kontrola

- Posílení dálkové komunikace namísto fyzické přítomnosti
- **Zahájení daňové kontroly** nově pouze doručením oznámení o zahájení daňové kontroly (doposud prvním úkonem správce daně vůči daňovému subjektu)
- **Ukončení daňové kontroly** nově pouze doručením oznámení o ukončení daňové kontroly, kde bude přiložena zpráva o DK a případně i rozhodnutí o stanovení daně (doposud podpisem zprávy o daňové kontrole)
- V situaci, kdy SD nevyzve k podání dodatečného daňového přiznání, tak nemá tato skutečnost vliv na zahájení daňové kontroly, DS ale nevzniká povinnost hradit penále
- Odborný konzultant – doposud jen pro daňový subjekt a jeho zástupce, nyní nově pro jakoukoliv osobu zúčastněnou na správě daní (např. svědek)
- Důkazní prostředky uplatněné v rámci daňové kontroly lze ve vyhledávací části spisu ponechat nejpozději do okamžiku sdělení dosavadního výsledku kontrolního zjištění

2. Elektronizace správy daní

- **MOJE daně** (MO = moderní; JE = jednoduché) – „nová DIS“ (rozšíření využitelnosti – získávání informací, ale i možnost elektronického podání)



Děkujeme za pozornost!

Contact us:

contact@crowe.cz

Crowe Czech Republic

U Garáží 1611/1,
170 00 Praha Holešovice
Czech Republic

+420 211 111 611
contact@crowe.cz
www.crowe.cz