



# Podnikatelský seminář Praha, 07.04.2011

**econsulting**  
the new outsourcing ■

**OFFICE  
HOUSE**  
adresa pro vaše podnikání

**Robert Soudný**  
Senior Accountant Manager

# VYBRANÉ ZMĚNY DAŇOVÉ LEGISLATIVY OD 01.01.2011 SE ZAMĚŘENÍM NA DAŇ Z PŘÍJMU



Změna slevy na poplatníka



Osvobození důchodů a penzí



Příjem z pronájmu obchodního majetku



Srážková daň z licenčních poplatků



Odpisy solárních elektráren



Další změny

# ZMĚNA SLEVY NA POPLATNÍKA

- # Snížená byla sleva na poplatníka z částky 24.840,-Kč na částku 23.640,-Kč (tj. o 100,-Kč měsíčně).
- # Toto snížení platí pouze pro rok 2011 a jedná se o tzv. „povodňovou daň“.

# OSVOBOZENÍ DŮCHODŮ A PENZÍ

- ✦ Osvobození důchodů a penzí do výše 288 000,- neplatí v případě, když součet příjmů podle §6 (závislá činnost) a dílčích základů daně podle §7 (příjmy z podnikání) a §9 (ostatní pronájem) přesáhne u poplatníka za zdaňovací období částku 840 000,-. V tomto případě podléhají zdanění všechny příjmy včetně důchodů a penzí.

# PŘÍJEM Z PRONÁJMU OBCHODNÍHO MAJETKU

- ✦ Od 01.01.2011 je příjem z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku chápán jako příjem z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§7 odst.1e)).
- ✦ Pokud poplatník neuplatní výdaje ve skutečné výši, je možné uplatnit výdaje paušálem ve výši 30% z příjmů.

# SRÁŽKOVÁ DAŇ Z LICENČNÍCH POPLATKŮ

Podle § 19 odst. 5) od 01.01.2011 nebudou muset firmy vybírat srážkovou daň z licenčních poplatků, pokud se jedná o spojené osoby z EU, Švýcarska, Norska nebo Islandu.

## PODMÍNKY PRO OSVOBOZENÍ:

- ✦ Přímá kapitálová propojenost více než 24 měsíců po sobě.
- ✦ Příjmy zahraničních osob vzniknou až v roce 2011.
- ✦ Rozhodnutí správce daně podle §38nb na základě žádosti poplatníka nebo plátce (nutné potvrzení o daňové rezidenci poplatníka).

# ODPISY SOLÁRNÍCH ELEKTRÁREN

- ✦ Nově jsou stanoveny v §30b odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření.
- ✦ Tento majetek se odepisuje 240 měsíců bez možnosti přerušování odpisů.

# DALŠÍ ZMĚNY

- ✦ Zdanění státní podpory stavebního spoření ve výši 50%, která bude poukázána na účet až po 31.12.2010.
- ✦ Nově se budou danit i úroky z vkladů ze stavebního spoření.
- ✦ Poskytnout dar a snížit si tak základ daně lze nově fyzickým i právnickým osobám se sídlem v EU, Norsku a Islandu při současném splnění všech podmínek podle §15 a §20. (stejně podmínky jako pro dary v ČR).

# VYBRANÉ ZMĚNY DAŇOVÉ LEGISLATIVY OD 01.04.2011 SE ZAMĚŘENÍM NA DPH



Změny nároku na odpočet DPH



Zdanění záloh ze zahraničí



Změna místa plnění



Ručení odběratele za DPH



Vrácení DPH u pohledávek



Krácení DPH u reklamních předmětů



Oprava základu a výše daně



Množstevní a finanční bonusy



Přenesení daňové povinnosti

# ZMĚNY NÁROKU NA ODPOČET DPH

- ✚ Možnost uplatnit si nárok na odpočet daně na vstupu podle § 73 bude nejdříve dnem doručení dokladu do firmy!

## ***Příklad:***

***Přijatá faktura s DUZP 30.04.2011, která došla odběrateli 03.05.2011 vstupuje do přiznání k DPH až za období květen 2011.***

# ZMĚNY NÁROKU NA ODPOČET DPH

- ✚ Pokud plátce použije přijaté zdanitelné plnění i pro účely nesouvisející s podnikáním, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající použití pro firemní účely.
- ✚ Jestliže v okamžiku uplatnění odpočtu není známa skutečná výše poměrného koeficientu podle skutečného použití, musí ji plátce stanovit kvalifikovaným odhadem.
- ✚ Na konci kalendářního roku (rovněž v následujících letech) je plátce povinen provést roční zúčtování v případě, že se skutečná výše poměrného koeficientu liší o více než 10% v porovnání s odhadovaným koeficientem v okamžiku pořízení.

# ZMĚNY NÁROKU NA ODPOČET DPH

- ✚ Jedná-li se o pořízení dlouhodobého majetku, je tento postup jediný možný (nejčastěji se bude jednat o koupi automobilu, který se bude používat i pro soukromé účely).
- ✚ V ostatních případech je možné při přijetí zdanitelného plnění uplatnit plný nárok na odpočet daně a poté měsíčně dodanit částku v poměru používání pro účely nesouvisející s podnikáním tak, jako doposud.
- ✚ *Pro majetek nabytý před 01.04.2011 platí dosavadní předpisy.*

# ZDANĚNÍ ZÁLOH ZE ZAHRANIČÍ

- ✚ Podle §24 nově vzniká povinnost přiznat daň z přijaté zálohy, která se týká budoucího poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou povinnou k dani. Ve stejném okamžiku je možné nárokovat i daň na vstupu.
- ✚ U záloh tedy bude stejný „reverse charge“ princip jako u přijatých faktur.

# ZMĚNA MÍSTA PLNĚNÍ

- ✚ Pro služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy je místem plnění nově místo dle základního pravidla §9 tj. místo odběratele.
- ✚ Toto ustanovení neplatí pro oprávnění vstupu na tyto akce (ze vstupného bude odvod DPH vždy v místě konání akce).

# RUČENÍ ODBĚRATELE ZA DPH

Nový institut ručení odběratele za DPH, které nebylo záměrně odvedeno.

## RUČENÍ SE POUŽÍJE, KDYŽ:

- ❖ odběratel v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění věděl nebo měl a mohl vědět, že daň uvedená na dokladu nebude úmyslně odvedena,
- ❖ dodavatel se úmyslně dostal nebo dostane do pozice, kdy nemůže daň zaplatit a nebo dojde ke zkrácení daně,
- ❖ úplata za zdanitelné plnění je bez ekonomického opodstatnění zjevně odchylná od obvyklé ceny.

# VRÁCENÍ DPH U POHLEDÁVEK

Institut vrácení DPH u nedobytných pohledávek.

- ✚ Použití u velmi úzkého okruhu pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení.
- ✚ Administrativně náročný proces. (je nutné vystavit opravný daňový doklad, doručit odběrateli, k daňovému přiznání je třeba přiložit veškeré vystavené doklady s provedením opravy, ...)

# KRÁCENÍ DPH U REKLAMNÍCH PŘEDMĚTŮ

- ✚ Krácení DPH u reklamních předmětů a vzorků v okamžiku, kdy plátce uskutečňuje i plnění osvobozená od DPH.
- ✚ Plátci, kteří tak uskutečňují osvobozená plnění budou muset sledovat účel použití reklamních předmětů a vzorků.

# OPRAVA ZÁKLADU A VÝŠE DANĚ

- ✚ Opravu základu daně a výše daně v důsledku chybně vystaveného daňového dokladu plátcem bude nutné provést v dodatečném daňovém přiznání a nikoliv jako dosud v aktuálním období.
- ✚ Stanoví se dále povinnost provést opravu daně a výše daně v případě, že se bude jednat o snížení základu daně.

# MNOŽSTEVNÍ A FINANČNÍ BONUSY

- ✦ Množstevní a finanční bonusy – v současnosti se faktury za tyto druhy bonusů vystavují bez DPH. **Toto bude platit i nadále.**

# PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92) se týká plnění mezi českými plátcí, pokud jsou předmětem stavební a montážní práce => vliv na všechny plátce DPH.

- ✚ Mezi tuzemskými plátcí probíhá fakturace bez daně.
- ✚ Pokud však plátce vystaví daňový doklad neplátcí, pak je tento doklad s daní.
- ✚ Toto ustanovení zákona o DPH bude platit až **od 01.01.2012**.
- ✚ S platností od 01.04.2011 se ale bude přenesení daňové povinnosti vztahovat na odpady (nikoli na komunální odpad). Doposud se týkalo pouze dodání zlata.

DĚKUJI VÁM ZA POZORNOST