

Vážení,

Níže uvedený text obsahuje stručné shrnutí dle našeho názoru nejdůležitějších změn v daňových předpisech, které se budou na Vás jako daňové subjekty vztahovat od 1. ledna 2015. Změn je zde, jak se již u našich zákonodárců stalo tradicí, požehnaně, a doufáme, že tímto naším počinem Vám trochu usnadníme orientaci v nich a v případě potřeby nás prosím neváhejte kontaktovat.

Za JKR-audit s.r.o. Ing. Jana Kunešová

Zpracováno: 30.12.2014.

---

---

## Daňové novinky od 1. 1. 2015

### Daň z příjmů fyzických osob

- Pro rok 2015 nemá dojít ke změně v základu daně ani v sazbách daně z příjmů fyzických osob. Nadále tedy zůstává zachována superhrubá mzda i solidární zvýšení daně, definitivně se ruší plánovaný odvod z úhrnu mezd (JIM novela). Nově ale bude možnost pro účely výpočtu solidárního zvýšení daně započíst daňovou ztrátu z příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 zákona o daních z příjmů oproti příjmům ze závislé činnosti dle § 6 zákona.
- Oproti původnímu znění návrhu zůstává v podstatě beze změn poskytování nepeněžních zaměstnaneckých benefitů (původně bylo navrhováno omezení do 10 000.- Kč/ rok /zaměstnanec) a přechodného ubytování (mělo dojít ke zrušení osvobozeného příjmu do výše 3 500 Kč/měsíc).
- Zdanitelným příjmem zaměstnance bude majetkový prospěch plynoucí mu z bezúročné zápůjčky poskytnuté zaměstnavatelem, pokud jistina, příp. úhrnná výše jistin, přesáhne 300 tis. Kč. Majetkový prospěch ve výši obvyklého úroku, který se zaměstnanci zdaní jako příjem ze závislé činnosti, se vypočte z částky přesahující stanovený limit (§ 6 odst. 9);
- Zavedeny budou dle § 7 odst. 7 absolutní maximální výše paušálních výdajů i u příjmů ze živnostenského podnikání (§7 odst. 7 písm. b) - 60% výdajový paušál, max. 1,2 mil. Kč) a u příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného (§7 odst. 7 písm. a) - 80% výdajový paušál max. 1,6 mil. Kč). U všech

hladin výdajových paušálů bude tedy maximální možný odpočet z mezního příjmu stanoveného ve výši 2 mil. Kč.

- Podle § 38j odst. 2 písm. h) bude muset mzdový list pro účely daně obsahovat i údaje o výpočtu daně a o provedeném ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.
- Ve zdanění autorských honorářů (za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize) se vrací zdanění před rok 2014, kdy se používala srážková daň do výše 7.000,- Kč za měsíc, bez možnosti si tuto daň započítat do vlastního daňového přiznání (v roce 2014 mohl poplatník zohlednit i příjem zdaněný srážkovou daní v rámci běžného daňového přiznání). Od roku 2015 se srážková daň bude aplikovat do výše 10.000,-Kč a bez následné možnosti započtení do daňového přiznání (§ 7 odst. 6).
- Bude osvobozen bezúplatný příjem v podobě bezúplatně získaného majetkového prospěchu (z bezúročných zápůjček, výpůjček a výpros), pokud v úhrnu příjmy z těchto majetkových prospěchů od téhož poplatníka nepřesáhnou ve zdaňovacím období částku 100 tis. Kč (§4a písm. m)). Dosud byly tyto příjmy vyjmuty ze zdanění.
- Z oblasti slev na daních dojde ke zvýšení roční částky daňového zvýhodnění na druhé dítě o 2 400 Kč, a na třetí a každé další dítě o 3 600 Kč, tj. o 200 a 300 Kč měsíčně. Na první dítě by mělo daňové zvýhodnění nadále zůstat ve výši 1 117 Kč měsíčně, tj. 13 404 Kč ročně.
- V § 35ba odst. 1 se jako novinka zavádí sleva na dani za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku a to až do výše prokázaných výdajů za umístění dítěte (mimo stravného), maximálně však do výše minimální mzdy. Tuto slevu lze poprvé uplatnit již za zdaňovací období roku 2014 (výše slevy v r. 2014 činí max. 8.500,- Kč, v r. 2015 max. 9.200,- Kč). Slevu může poplatník uplatnit buď u svého zaměstnavatele, nebo v rámci daňového přiznání. Nárok na slevu se bude prokazovat potvrzením zařízení péče o děti předškolního věku o výši vynaložených výdajů za umístění vyživovaného dítěte.
- Opět se přiznává základní sleva na poplatníka pracujícím starobním důchodcům dle § 35ba odst. písm. a) ve výši 24.840,- Kč (tj. důchodcům, kteří k 1. lednu příslušného zdaňovacího období pobírají starobní důchod). Zároveň se obnovuje aplikace ustanovení § 4 odst. 3 zákona o daních z příjmů, na základě kterého se zdaňuje pravidelně vyplácený důchod u poplatníka, jehož součet příjmů podle § 6 a dílčích základů daně podle § 7 a § 9 zákona o daních z příjmů přesáhne limit 840 000 Kč.
- Dojde k omezení daňového zvýhodnění soukromého životního pojištění v případech, kdy část pojistného slouží k investování s investičním rizikem pojistníka.
- Povinnost podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob v důsledku solidárního zvýšení daně bude platit pouze u poplatníka, u kterého se bude o solidární zvýšení navyšovat celoroční daň nikoli měsíční záloha. Poplatníci zaměstnanci, kteří nedosáhnou maximálního vyměřovacího základu pro odvod sociálního pojištění, který pro rok 2014 činí 1 245 216 Kč, tak budou moci využít ročního zúčtování daně u svého zaměstnavatele.
- Nově budou mít poplatníci podle nového ustanovení § 38v zákona povinnost oznamovat příjem, který je sice od daně osvobozen, ale jeho výše překročí 5 milionů Kč (příjem se bude posuzovat jednotlivě). Jedná se o příjmy dle § 4 a §4a a dále příjmy dle § 6 a 10 zákona, jako jsou například dary, výhry, příjmy z prodeje nemovitostí nebo příjmy z prodeje podílů a akcií. Povinnost oznámit tyto skutečnosti správci daně musí každý poplatník, který realizoval v daném zdaňovacím období uvedený druh osvobozeného příjmu a to do konce lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém příjem obdržel (viz. § 38v ZDP), v případě, že bude mít poplatník daňového poradce, lhůta pro podání oznámení se

prodlužuje stejně jako pro podání daňového přiznání. Oznámení nemá předepsanou formu, tj. nebude pro tato oznámení vydáván žádný formulář a poplatník může oznámení provést písemně, ústně do protokolu nebo přes datovou schránku. V případě, že oznámení nebude podáno, může být poplatníkovi uložena pokuta až do výše 15% z neoznámeného příjmu (viz. § 38w).

- Novela zákona rovněž vrací lhůty spojené s ročním zúčtováním záloh a daňového zvýhodnění na úroveň roku 2013 (tzn. neuplatnění znění v zákoně pro zdaňovací období roku 2014). Roční zúčtování zaměstnavatel provede za zdaňovací období roku 2014 v termínu do 31. 3. 2015, přeplatky z ročního zúčtování záloh a doplatky na daňových bonusu vyplatí nejpozději se mzdou za měsíc březen 2015.

## Pojistné na sociální a zdravotní pojištění

- Ruší se maximálního vyměřovacího základu pro odvod pojistného na zdravotní pojištění. Nyní byl maximální vyměřovací základ zrušen jen dočasně do roku 2015.
- Zvyšuje částka minimální měsíční zálohy na ZP z částky 1 752,- Kč na 1 797,- Kč.
- Zvyšuje maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení na částku 1.277.328,- Kč (stanovená roční rozhodná částka pro vedlejší činnost se zvyšuje na 63 865,- Kč). Zvyšuje částka minimální měsíční zálohy na SP z 1 894,- Kč na 1 943,- Kč.
- Ruší se povinnost povinného elektronického podání na SP pro zaměstnavatele, lékaře a OSVČ. Současně pro ty, kteří budou podávat dále elektronicky s uznávaným elektronickým podpisem, vzniká povinnost uvádět i akreditovaného poskytovatele certifikačních služeb, který certifikát vydal a vede ho.
- Nově se definují příjmy, které se do vyměřovacího základu pro odvod sociálního a zdravotního pojištění nezahrnují.
- Upravuje se stanovení pojistného z minimálního vyměřovacího základu, což se projeví při poskytnutí neplaceného volna nebo absenci zaměstnanců.
- Sjednocuje se postup při odvodu sociálního a zdravotního pojištění v situaci, kdy má zaměstnanec více dohod o provedení práce nebo pracovní činnosti v jednom měsíci u jednoho zaměstnavatele.

## Daň z příjmu právnických osob

- Novela zákona rozšiřuje definici finančního leasingu o znaky, na základě kterých bude od sebe jednoznačně oddělen operativní leasing a finanční leasing. Náklady na finanční leasing budou tedy daňově uznatelné, pokud ke dni převodu vlastnického práva nebude kupní cena vyšší než zůstatková cena vypočtená ze vstupní ceny při rovnoměrném odepisování bez zvýšení odpisu v prvním roce (výjimka při 100% odepsání vstupní ceny). Tato podmínka byla dříve uvedena v ustanovení týkající se výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů. K dalším znakům finančního leasingu dle novely zákona patří podmínka, kdy je při vzniku smlouvy ujednáno přenesení odpovědnosti za předmět leasingu (včetně oprav a údržby) také nebezpečí vztahující se k předmětu leasingu (poškození, pokles tržní hodnoty předmětu leasingu) z poskytovatele na uživatele leasingu.
- Dále byla do definice doplněna minimální doba finančního leasingu, která byla dříve uvedená v ustanovení týkající se výdajů/nákladů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Minimální doba shodná s dobou odpisování hmotného majetku i nemovité věci a zároveň je umožněno zkrácení doby finančního leasingu o 6 měsíců i v odpisových skupinách 4 až 6.

- Dle přechodných ustanovení zákona bude toto ustanovení o finančním pronájmu aplikováno na smlouvy o finančním pronájmu, u kterých byl předmět pronájmu přenechán uživateli ve stavu způsobilém obvyklému užívání v době od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.
- Nové ustanovení § 21f zákona navazuje na zrušené ustanovení § 18 odst. 2 písm. e) zákona a stanoví, že na vyčlenění majetku do svěřenského fondu i na zvýšení majetku svěřenského fondu smlouvou nebo pořízením pro případ smrti se pro účely zákona o daních z příjmů pohlíží obdobně jako na vklady do obchodní korporace a nelze je tak považovat za bezúplatné nabytí majetku (bezúplatný příjem). Toto vyčlenění nepodléhá zdanění, protože jde pouze o rozvahovou operaci, a z tohoto důvodu se neprojeví v základu daně. Obdobně se toto ustanovení bude vztahovat na fundace a ústavy. (Tímto ustanovením se eliminují restrikce uvedené v § 27 píj. J), § 25 odst. 1 písm. i), zp) a zq), které znemožňovaly odepisovat majetek svěřenskými fondy).
- K úpravám dochází rovněž u § 23 v položkách zvyšujících základ daně – dochází ke zkrácení lhůty pro dodanění neuhrazeného závazku z 36 měsíců po splatnosti na 30 měsíců po splatnosti závazků (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 12 zákona) – změna navazuje na změnu zákona o rezervách a způsobu vytváření opravných položek k pohledávkám.
- V § 23 odst. 3 písm. a) bod 15. dochází k upřesnění daňových dopadů při změnách účetních metod, když základ daně bude zvyšovat pouze taková změna účetní metody, která ovlivňuje základ daně z příjmů (změna účetní metody, které neovlivní základ daně je např. první účtování o odložené dani, změna metody tvorby opravných položek apod.).
- V § 23 odst. 3 písm. a) bod 18. – tj. zvýšení základu daně v případě porušení podmínek při uplatnění odpočtu na podporu výzkumu a vývoje. Vzhledem k tomu, že zákon umožňuje zvýšit základ daně v tom zdaňovacím období, kdy došlo k porušení podmínek, nebude nutné nově podávat z tohoto důvodu dodatečné daňové přiznání (toto ustanovení bude možné použít již pro zdaňovací období roku 2014).
- Dochází je úpravě terminologie u § 23 a § 23c, kdy tato ustanovení bude možné aplikovat i na družstva (tj. nahrazení pojmu „obchodní společnost“ pojmem „obchodní korporace“). Dále je umožněn převod daňové ztráty i násobných převodu obchodních závodů, násobných fúzí nebo rozdělení obchodních korporací (U družstev lze převzetí daňové ztráty dle příslušných ustanovení zákona provést poprvé u daňové ztráty vyměřené za zdaňovací období započaté v roce 2015).
- V rámci poskytnutí bezúplatného plnění dojde k upřesnění podmínek pro odečet hodnoty poskytnutého bezúplatného plnění, kdy se za poskytnuté bezúplatné plnění nebude považovat pouze plnění peněžité povahy, ale také nepeněžní plnění vyjádřené např. v podobě knih, sbírkových předmětů a uměleckých děl.
- V okamžiku, kdy na základě změny stanov obchodní korporace, již neexistuje dále povinnost vytvářet rezervní nebo jiné podobné fondy, se na rozpuštění rezervního fondu bude pohlížet stejným způsobem jako na snížení základního kapitálu. To znamená, že v případě rozpuštění rezervního fondu dceřiné společnosti bude docházet k osvobození tohoto příjmu u mateřské společnosti, pokud je tento fond tvořen ze zisku obchodní korporace (viz. § 36 odst. 2 písm. i) zákona a § 19 odst. 1 písm. zf)).
- V případě sjednání převodních cen mezi spojenými osobami ve výši, která neodpovídá ceně obvyklé na trhu, bude poplatník povinen zvýšit výsledek hospodaření o částku ve výši rozdílu

mezi cenou sjednanou a cenou obvyklou v těch případech, kdy bude výsledek hospodaření snižen dle ustanovení § 23 odst. 7 týkající se převodních cen. Pokud ale dojde následně ke smluvní úpravě převodních cen a zjištěný rozdíl mezi cenou sjednanou a cenou obvyklou se zohlední, neboli vypořádá, nebude se tento postup uplatňovat. Cílem tohoto ustanovení je zdanit skutečně realizovaný výnos resp. náklad a ne výnos resp. náklad ponížený o rozdíl ceny sjednané a ceny obvyklé.

- Nově bude upraveno znění § 24 odst. 2 písm. zc) zákona o daních z příjmů, kdy se z ustanovení odebere odkaz na náklady, které nejsou daňově uznatelné podle § 25 zákona. Poplatník, který vynaložil výdaj, který není výdajem na dosažení zajištění a udržení příjmů (např. výdaje na reprezentaci) a dojde k jeho proplacení jiným poplatníkem, bude oprávněn tento výdaj uplatnit jako daňově uznatelný náklad a to do výše, do které byl nebo má být proplacen. Dle novely zákona postačí, pokud poplatník má na proplacení právo. Smyslem tohoto ustanovení je umožnění jeho aplikace pouze na tzv. „přefakturace“.
- Dochází k úpravě § 24 odst. 2 písm. y), která navazuje na úpravu zákona o rezervách - daňový odpis je umožněn i u pohledávek, o kterých bylo účtováno při jejich vzniku v souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví snížením zaúčtovaných nákladů (přefakturace), nebo u pohledávek, o kterých bylo v důsledku oprav minulých let účtováno rozvahově, a o celou hodnotu pohledávky byl zvýšen výsledek hospodaření v tom zdaňovacím období, kdy pohledávky vznikla. Dle přechodných ustanovení lze použít toto ustanovení již pro zdaňovací období započaté v roce 2014.
- V § 25 odst. 1 písm. i), t), zp) a zq) zákona dochází k zúžení původně uvedených bezúplatných příjmů pouze na příjmy získané darováním (dle přechodných ustanovení zákona se toto ustanovením s výjimkou písm. t) použije, nebo bude moci použít již za zdaňovací období roku 2014).
- V § 27 písm. j) zákon vylučuje z odpisování majetek nabytý darováním, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně (původní znění se týkalo bezúplatného nabytí). Nově bude tedy možné odepisovat majetek nabytí dědictvím nebo odkazem, jsou zrušeny rovněž výjimky týkající se fyzických osob. Dle přechodných ustanovení bude možné tento postupu uplatnit již na hmotný majetek nabytý po 1. 1. 2014.

## Zákon o rezervách

- Dle novelizovaného ustanovení § 2 zákona o rezervách umožňuje nově tvorbu opravných položek také u pohledávek, které sice nebyly při svém vzniku účtovány ve výnosech, ale byly řádně zdaněny (viz. komentář k § 24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů).
- V ustanovení § 8a upravující tvorbu zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám bude nově možnost tvorby opravné položky ve výši 100 %, pokud od konce sjednané doby splatnosti uplyne více než 30 měsíců. Toto pravidlo by se mělo vztahovat až na pohledávky splatné od dne účinnosti tohoto zákona tj. od roku 2015.

## Zákon o DPH

V závěru roku 2014 byly přijaty celkem tři významné novely zákona o dani z přidané hodnoty a to zákon č. 196/2014 Sb., 262/2014 Sb., a 360/2014 Sb.. Stručný přehled nejvýznamnějších změn je uveden dále:

- zavedení druhé snížené sazby daně ve výši 10 % na léky, knihy a nezbytně nutnou dětskou výživu. Do zákona byla přidána další příloha č.3a, která obsahuje seznam zboží, u kterých se uplatňuje druhá snížená sazba DPH (s odkazem na tzv. Kombinovanou nomenklaturu celního sazebníku). V platnosti zůstávají za stávajících podmínek základní sazba daně ve výši 21 % a první snížená sazba daně ve výši 15 %. Současně se ruší původně zavedená jednotná sazba daně plánovaná od roku 2016;
- zavádí se nové znění § 48 a dále se ruší §48a, nově je vkládán §49. Tato ustanovení novým způsobem vymezují pojem stavba pro bydlení a stavba pro sociální bydlení, když § 48 řeší sazbu daně u dokončené stavby pro bydlení nebo sociální bydlení (tj. stávající stavby), § 49 pak sazbu daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení (tj. nové stavby);
- zavádí se kontrolní hlášení (evidence údajů z daňových dokladů). Nová povinnost podávat kontrolní hlášení bude s účinností od 1. 1. 2016 vznikat každému plátcí daně, který uskutečnil nebo přijal zdanitelné plnění. Kontrolní hlášení bude plátce daně podávat ve lhůtách pro podání řádného daňového přiznání. Jedná se o jedno z opatření vlády pro zamezení daňových podvodů a z tohoto důvodu zákon nově stanovuje poměrně významné sankce ve formě pokut za nepodání kontrolního hlášení;
- transpozice předpisů směrnice Rady, které poskytly členským státům EU účinný a flexibilní nástroj v boji proti daňovým podvodům. Dle důvodové zprávy jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů a o možnost použití mechanismu rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH (nový § 92f zákona). Nové znění má ustanovení § 92d zákona o DPH, které dosud upravuje režim přenesení daňové povinnosti (tzv. reverse charge) při obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, nově se tento § 92d bude týkat přenesení daňové povinnosti u dodání nemovité věci. Změna souvisí s novou koncepcí „dočasného použití režimu přenesení daňové povinnosti“, konkrétně s ustanovením § 92f a přílohou č. 6 zákona, která kromě emisních povolenek bude obsahovat také další vybraná zdanitelná plnění, na které se bude uplatňovat režim přenesení daňové povinnosti. K rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti ještě informace uvedená v dalším textu.
- ruší se snížení limitu obratu pro povinnou registraci plátce z původně navržených 750 000 tisíc korun. Nadále zůstává limit 1 milion korun za předchozích nejvýše 12 kalendářních měsíců (souvislost s takzvaným nespouštěním jednoho inkasního místa).
- provedení dílčích změn z důvodu odstranění některých nejasností, vzniklých novelou zákona o DPH v rámci rekonstrukce soukromého práva od 1. 1. 2014 (zejména pak v oblasti DPH u nemovitých věcí). Jde o doladění některých ustanovení s platnou právní úpravou ČR a řadu legislativně technických změn, včetně použití některých nových pojmů.
- Novela mění pravidla pro uplatnění DPH u převodu a pronájmu nemovitých věcí (§56 a § 56a) – nová pravidla se u zdanění převodu pozemků a staveb uplatní s účinností od 1. 1. 2016
- Dochází ke změnám v oblasti ručení za daň (nespolehlivý plátce), snížení hranice pro platby provedené na nezveřejněný účet poskytovatele zdanitelného plnění z částky 700 tis. Kč na částku 540 tis. Kč (souvisí se snížením částky podle zákona upravujícího omezení plateb v hotovosti z 350 tis. Kč na 270 tis. Kč).
- Dochází ke změnám ve vymezení místa poskytnutí u služeb (zejména jde o elektronicky poskytované služby osobám nepovinným k dani) a zavádí se EU režim jednoho správního místa (od 1. 1. 2015 je místem plnění u telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního

vysílání a elektronicky poskytovaných služeb osobě nepovinné k dani vždy místo usazení příjemce a to bez ohledu na osobu poskytovatele.).

### Režim přenesení daňové povinnosti

Režim přenesení daňové povinnosti dle § 92a zákona o DPH se v případech, kdy byl uplatňován v roce 2014 (zejména u stavebních a montážních prací), nadále uplatňuje od 1. 1. 2015 dle nezměněných pravidel.

Zásadní novinkou, kterou od 1. 1. 2015 přinesla novela ZDPH č. 360/2014 Sb., je uplatnění režimu přenesení u zboží a služeb uvedených v příloze č. 6 zákona a to na základě příslušného prováděcího nařízení vlády. U zboží a služeb uvedených v příloze č. 6 zákona je tedy rozhodující příslušné vládní nařízení č. 361/2014 Sb., které bylo nakonec schváleno vládou až 22. 12. 2014 a ve Sbírce zákonů bude publikováno spolu s novelou zákona o DPH dne 31. 12. 2014. Podle daného nařízení se režim přenesení daňové povinnosti uplatní takto:

- Při převodu emisních povolenek od 1. 1. 2015 (nejde o věcnou změnu, protože v roce 2014 se u emisních povolenek režim přenesení daňové povinnosti uplatňoval na základě § 92d zákona)
- u **vybraného zboží**, pokud celková částka základu daně překročí 100 000 Kč za zdanitelné plnění, překročí **100 tis. Kč**, od **1. 4. 2015** s výjimkou cukrové řepy, kde se uplatní až od **1. 9. 2015**.

**Vybraným zbožím** je:

- kukuřice a technické plodiny, včetně olejnatých semen (např. u máku, řepky olejky) a cukrové řepy,
- kovy, včetně drahých kovů, s výjimkou těch, na které se vztahuje zvláštní režim podle § 90 ZDPH a na které se použije režim přenesení daňové povinnosti podle § 92c ZDPH (např. ocelové ingoty a další hutnický materiál jako např. profily, trubky apod.)
- mobilní telefony,
- integrované obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky,
- přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (notebooky, tablety apod.),
- videoherní konzole.

U každého vybraného druhu zboží vládní nařízení odkazuje na jednotlivé kódy **nomenklatury celního sazebníku**. Např. první okruh vybraného zboží nařízení popisuje takto: „obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 1005, 1201, 1205, 1206 00, 1207 50, 1207 91, 1209 10 00 nebo 1212 91.“

V konkrétním případě je třeba přesně za pomoci nomenklatury celního sazebníku určit, zda se na dané zboží dle prováděcího nařízení režim přenesení daňové povinnosti vztahuje či nikoli. V této souvislosti lze opět předpokládat vznik nejasností, neboť např. u kovů příloha č. 6 zákona hovoří o dodání surových nebo polozpracovaných kovů, nařízení uvádí poměrně široký okruh zboží z třídy XV

nomenklatury celního sazebníku, kam však patří nejen kovy, ale i výrobky z kovů (např. profily či trubky).

#### Nové podmínky pro určení nespolehlivého plátce

GFŘ vydalo novelizovanou informaci k § 106a ZDPH, která se týká nespolehlivého plátce. Za závažné porušení plnění povinností vztahujících se ke správě daně se pro účely aplikace institutu nespolehlivého plátce s účinností od 1. 10. 2014 :

- U plátce je po dobu nejméně 3 měsíců evidován nedoplatek 500 tis. Kč (dosud 10 milionů Kč);
- Vyměření daně podle pomůcek alespoň ve dvou zdaňovacích obdobích v šesti po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích;
- Plátce neposkytuje požadovanou součinnost, tj. nereaguje na výzvy správce daně či nepředloží bez odůvodnění požadované údaje;
- Plátce nepodal 2x v období 12 měsíců daňové přiznání;
- Plátce uvedl nepravdivé či neúplné registrační údaje, zejména neopravil ani na výzvu neplatný nebo uvedl nepravdivý či nereálný registrační údaj týkající se skutečného místa vedení, kterým je místo, kde se přijímají zásadní rozhodnutí či kde se schází vedení osoby povinné k dani (od 1. 1. 2015).

#### Povinná elektronická komunikace se správcem daně

V návaznosti na účinnost zákona č. 458/2011 Sb., o zřízení jednoho inkasního místa, od 1. 1. 2015 vcházejí v platnost některá jeho ustanovení, která se dotknou mnoha poplatníků. Jedním z nich je povinnost subjektů se zřízenou datovou schránkou komunikovat se správcem daně pouze elektronicky (§ 72 odst. 4 daňového řádu). Daňová správa vydala níže uvedenou informaci, která se týká přehledu povinných elektronických podání pro subjekty se zřízenou datovou schránkou. Vzhledem k tomu, že nepodání povinně elektronického podání bude ze strany správce daně značně sankcionováno, je třeba věnovat pozornost této informaci.

#### **Seznam podání, na něž se hledí jako na podání bez vady, jsou-li učiněny jinak než elektronicky, ačkoli měly být učiněny elektronicky**

##### **(dle § 74 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů)**

Dle § 74 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) zveřejní správce daně seznam podání, na které se hledí jako na podání bez vady, jsou-li učiněny jinak než elektronicky, ačkoli měly být učiněny elektronicky. Pokud je jiná než povinná elektronická forma podání jedinou vadou takového podání, je považováno za podání bezvadné, správce daně jej zpracuje, avšak za nedodržení povinné elektronické formy uloží pokutu ve výši 2 000,- Kč dle ust. § 247a daňového řádu. Kromě pokuty 2 000,- Kč může správce daně uložit pokutu do 50 000 Kč, pokud daňový subjekt nesplněním povinnosti učinit podání elektronicky závažně ztěžuje správu daní.

**Podáním učiněným elektronicky se rozumí podání učiněné** datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem, datovou zprávou odeslanou prostřednictvím datové schránky, nebo datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky (viz § 71 odst. 1 písm. a) až c) daňového řádu)

U těchto podání tedy správce daně nadále nebude vyzývat k odstranění vady (pokud bude jediná vada spočívat v podání jinou než elektronickou formou) a nebude tak trvat na činění podání



elektronicky, avšak nedodržení povinné elektronické formy je sankcionováno pokutou dle ust. § 247a daňového řádu.

**Seznam podání pro Finanční správu ČR je následující:**

- ✚ Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období od roku 2009 včetně
- ✚ Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za zdaňovací období a za části zdaňovacích období od roku 2010 včetně; s výjimkou Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle § 38j odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- ✚ Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob za zdaňovací období a za části zdaňovacích období od roku 2010 včetně
- ✚ Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od roku 2007 včetně
- ✚ Přiznání k dani silniční za zdaňovací období od roku 2009 včetně
- ✚ Přiznání k dani z nemovitých věcí / Přiznání k dani z nemovitostí na zdaňovací období od roku 2011 včetně
- ✚ Hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her podle § 41g zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, za zdaňovací období a části zdaňovacích období od roku 2013 včetně
- ✚ Přiznání k odvodu z loterií a jiných podobných her podle § 41f zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, za odvodové období a části odvodových období od roku 2013 včetně
- ✚ Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období od roku 2009 včetně
- ✚ Přihláška k registraci pro fyzické osoby
- ✚ Přihláška k registraci pro právnické osoby
- ✚ Přihláška k registraci pro plátcovy pokladny
- ✚ Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty
- ✚ Oznámení o změně registračních údajů
- ✚ Žádost o zrušení registrace