

Daňová problematika měst a obcí z hlediska DPH a daně z příjmů 2014 a 2015

Ing. Lydie Musilová, Ing. Andrea Hošáková
Daňové poradenství Tomáš Paclík, a.s.

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

ÚSC - veřejně prospěšný poplatník

- Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

- ▶ V souvislosti se zrušením daně dědické a daně darovací jsou nově od 1. 1. 2014 bezúplatné příjmy předmětem daně z příjmů právnických. Příjmy získané děděním jsou od daně z příjmů vždy osvobozeny. Bezúplatné příjmy jsou předmětem daně (s výjimkou na základě rozhodnutí pozemkového úřadu), protože nelze uplatnit osvobození z titulu použití na účely vymezené § 20 odst. 8 ZDP.

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

► U veřejně prospěšného poplatníka je předmětem daně vždy příjem

a) z reklamy,

b) z členského příspěvku,

c) v podobě úroku,

d) z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku

Výnosy z VZZ, které jsou předmětem daně z příjmů

601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
602	Výnosy z prodeje služeb
603	Výnosy z pronájmu
604	Výnosy z prodaného zboží
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů
641	Smluvní pokuty a penále
644	Výnosy z prodeje materiálu (šrot)
645,646	Výnosy z prodeje DHM
647	Výnosy z prodeje pozemků
649	Ostatní výnosy z činnosti
662	Úroky
663	Kurzové rozdíly (nákladem je 553)
669	Ost.finanční výnosy

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

- ▶ U VPP nejsou předmětem daně
 - příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,
 - dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
 - výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

- VPP je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vedení výdajů (nákladů).

Náklady

- ▶ je nutné rozdělení v návaznosti na uvedené výnosy v hlavní činnosti i náklady na jednotlivé činnosti - lze využít i záznamů pro účely DPH
- ▶ musí to být zajištěno již v rámci účetní závěrky - § 18a odst. 4 ZDP - **nelze mimoúčetně !!**
- ▶ Vazba na analytické členění tř. 6 a 5
- ▶ Sazba daně 19 %

Snížení základu daně

- ▶ Nelze od 1.1.2014 dle § 20 odst. 7 ZDP uplatnit snížení daňového základu až o 30 %
- ▶ Zákaz odpočtu pro obce a kraje
- ▶ Ř. 251 DAP nevyplňovat !!!

Zaměstnávání osob se ZPS

§ 35 ZDP:

- Zaměstnanec se sníženou pracovní schopností (OZZ, invalidita I.a II.stupně) 18 000 Kč za celý pracovní úvazek, 60 000 Kč u zaměstnance s těžším zdravotním postižením (invalidita III.stupně)
- Použití - na rozhodnutí obce ?! Obec je totiž příjemcem vlastní daňové povinnosti

Zaúčtování daně

Vypočtený předpoklad:

- MD 591 / D 341
- MD 341 / D 682

Rozdíl oproti předpokladu při podání
DAP:

- MD 595 / D 341
- MD 341 / D 682

Vyplnění řádků DAP

- ▶ Ř.10 - celkový HV (z HČ i HosČ)
- ▶ Ř.20 - nepeněžní bezúplatné příjmy obdržené v roce 2014, hodnota obvyklého nájemného (rozdíl mezi např. 1 Kč nájemným a hodnotou obvyklou nájemného dle nájemních smluv), dopočet obvyklé ceny při prodeji majetku, nepeněžní příjem z titulu prodeje majetku příspěvkovou organizací, nepeněžní příjem z titulu bezúplatných příjmů příspěvkové organizace, je-li v darovací smlouvě uvedeno vlastnictví ÚSC

Vyplnění řádků DAP

- ▶ Ř.40 - nedaňové náklady z HosČ (např. výdaje na reprezentaci, pokuty a penále, manka a škody)
- ▶ Ř.50 - účetní odpisy účtované v HČ i HosČ (účet 551 dle VZZ)
- ▶ Ř.62 - nedaňové náklady HČ s výjimkou účetních odpisů
- ▶ Ř.101 - dotace a příspěvky nebo jiné podpora z veřejných rozpočtů, výnosy daní - rozdíl celkových příjmů a příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů

Vyplnění řádků DAP

- ▶ Ř.200 - základ daně („ziskové“ činnosti hlavní činnosti, nájemné, příjmy z reklam, zisk hospodářské činnosti)
- ▶ Ř.280 - sazba daně z příjmů právnických osob (pro rok 2014 sazba 19%)
- ▶ Ř.290 - daňová povinnost daně z příjmů
- ▶ Ř.300 - sleva na dani §35 (ZPS, TZP)-do výše daně

Elektronické podání DAP

POZOR - povinnost podat elektronicky :

- ▶ Prostřednictvím datové schránky ve tvaru XML (kontrola přes daňový portál propustnosti chyb), závěrka ve tvaru PDF
- ▶ Přes daňový portál - lze vyplnit a podat ve tvaru XML s identifikátorem datové schránky

Novinky v DPH v roce 2015/2016 u ÚSC

Novely 2015

- ▶ tzv. **implementační novela** s účinností od 1. ledna 2015 (Část ustanovení má účinnost od 1.10.2014), již zveřejněna v částce 82 Sbírky zákonů pod č. 196/2014 Sb., - obsahuje pouze ty okruhy změn. které jsou povinnou implementací předpisů EU nebo s nimi úzce souvisejí - změny v místě plnění, zejména při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby, na změny v místě plnění navazuje nový **zvláštní režim jednoho správního místa** (tzv. MiniOSS - mini One Stop Shop.), **pravděpodobně se netýká se ÚSC**
- ▶ tzv. **sazbová novela** zákona o DPH (Zákon č. 262/2014 Sb. účinnost je od 1. ledna 2015, **info i pro neplátce**
- ▶ tzv. **řádná novela zákona o DPH z.č.360/2014** účinnost od 1. ledna 2015 s tím, že účinnost některých části zákona je jiná (§56 –stavební pozemky a kontrolní výkaz od roku 2016)

Vznik povinnosti registrace

- **Limit 1 mil. Kč zachován** - zákon 360/2014 Sb.zrušil snížení na 750 tis.Kč
- Definice obratu zůstává zachována **s výjimkou §56a pro rok 2014-novela od roku 2015 doplnila § 56a, poprvé se budou načítat od ledna 2015!**
- Při překročení obratu - plátcem od 1. dne **druhého** měsíce
- Při překročení obratu - zpětná registrace od 1.1.2013
- Dobrovolná registrace bude až **po doručení** rozhodnutí o registraci

Obrat pro povinnou registraci

§4a ZDPH

Stále platí:

- (+) úplata bez daně , tj. výnosy (která náleží OPD) za plnění s místem plnění v tuzemsku, včetně dotace k ceně, tj.:
- za zdanitelné plnění
- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně
- plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54, § 55 a § 56a, *jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně (definice MF)*

(v roce 2014 *chyběl odkaz na §56a- nájmy*)

- (-) úplaty (výnosy) za prodej HIM, odepisovaný NIM a pozemků (které jsou HIM), o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci

Identifikovaná osoba (§ 6g až § 6l)

- ▶ **Kdo může být** - jakákoli osoba povinná k dani či PO nepovinná k dani, pokud již nejsou plátcem daně
- ▶ **Kdy se stane:**
 - ▶ Pořízením zboží z EU nad 326 tis. Kč, zboží podléhající spotřební dani, OA
 - ▶ Přijetím služby z EU s místem plnění v ČR od osoby neusazené v tuzemsku (**POZOR vystoupení zahraničních umělců**)
 - ▶ Přijetím zboží s instalací v ČR
 - ▶ **Dobrovolnou registrací (§6k, §6l)**
- ▶ **Zdaňovací období** - „měsíční“
- ▶ **Podávání DAPDPH**
 - ▶ jen v případě, že v daném měsíci **vznikla daňová povinnost**
 - ▶ Do 25. dne následujícího měsíce (klasické podání jako u měsíčního ZO)

Sazbová novela

- ▶ Změny v příloze 3. a vložení nové přílohy č. 3a.
- nutno porovnat
- ▶ Druhá snížená sazba DPH (10 %) - léky, knihy, dětská výživa , vybrané mlýnské výrobky pro bezlepkovou dietu
- ▶ Změny související se zavedením druhé snížené sazby DPH-hlavně legislativně technické .

▶
Sdělení GFŘ

Sazby od roku 2015 - týká se i neplátců

- ▶ § 48 - definice příslušenství ke stavbě, **pozemku, který tvoř funkční celek se stavbou**, místnost užívaná s obytným prostorem, obytný prostor atd.
- ▶ § 48 první snížená sazba daně u **dokončené stavby** pro bydlení a dokončené stavby pro sociální bydlení, řešení zdanění dosavadního příslušenství. **POZOR na zápis bytového domu na KN**
- ▶ V § 49 je řešena sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení, řešení zdanění dosavadního příslušenství.

Řádná novela - informace pro plátce

- ▶ Změny především v § 56, dále v § 56a pro dodání a nájem nemovitých věcí- osvobození při dodání pozemku a definice stavebního pozemku - posunuto od roku 2016.
- ▶ §92d) PDP u zdaněné nemovité věci byl rovněž posunut na r. 2016.
- ▶ Režim přenesení daňové povinnosti, trvalé použití a přechodné použití (režim rychlé reakce) včetně přílohy č. 6 - kde lze PDP uplatnit, nařízením vlády určí konkrétní položky.
- ▶ § 101c a následující, kontrolní hlášení s účinností od 1.1.2016.

Výpočet daně §37, §37a zúčtování záloh

- ▶ ZD x sazba (metoda nahoru) - zaokrouhlení na celé koruny matematicky pod a nad 0,50
- ▶ ZD x koeficient (metoda shora), zaokrouhlení na celé koruny matematicky pod a nad 0,50

Koeficient 10% = 0,0909

Koeficient 15% = 0,1304

Koeficient 21% = 0,1736

- ▶ U plnění s vyúčtovanou zálohou se uplatní sazba daně :
 - ▶ u kladného rozdílu - platná k DUZP vyúčtování
 - ▶ u záporného rozdílu - podle záloh s opačnou chronologií

Oprava ZD -dílčí plnění změna od roku 2015

- ▶ Opravu základu daně a výše daně u dílčího plnění lze provést rovněž **ve lhůtě 3 let** od konce zdaň. období, **ve kterém došlo k převzetí celkového díla**, pokud bylo předáno a převzato po částech (§ 42 odst. 6)

Příklad:

Plátce dle smlouvy o dílo převzal sjednané dílčí části v 3/2012 a 6/2012. Celkové dílo bylo převzato v 12/2012. V 8/2015 je uznána jako oprávněná reklamace celého díla. Zhotovitel v 8/2015 provede opravu základu a daně a daně a vystaví opravný daň. doklad i na opravu dílčích plnění, u kterých došlo k uskutečnění zdanit. plnění v 3 a 6/2012 (lhůta 3 let od převzetí celého díla uplyne až v 12/2015).

Nájem vybraných nemovitých věcí - platný §56a pro rok 2015

- 1. Nájem vybrané nemovité věci se pro účely osvobození od daně rozumí nájem nemovité věci s výjimkou**
 - ▶ krátkodobého nájmu nemovité věci,
 - ▶ nájmu prostor a míst k parkování vozidel,
 - ▶ nájmu bezpečnostních schránek,
 - ▶ nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení.
- 2. Krátkodobým nájmem vybrané nemovité věci se pro účely odstavce 1 písm. a) rozumí nájem nemovité věci, s výjimkou pozemku, na kterém není zřízena stavba spojená se zemí pevným základem nebo inženýrská síť, popřípadě i nájem vnitřního movitého vybavení či dodání plynu, elektřiny, tepla, chladu nebo vody, který trvá nepřetržitě nejvýše 48 hodin**
- 3. Plátce se může rozhodnout, že se u nájmu vybrané nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatňuje daň**

Nájem vybraných nemovitých věcí - §56a - vazba na §56 od roku 2016

§ 56a Nájem vybraných nemovitých věcí (definice v 56 odst.4)

-

Nájmem nemovité věci je osvobozen od daně s výjimkou

- ▶ krátkodobého nájmu nemovité věci,
- ▶ nájmu prostor a míst k parkování vozidel,
- ▶ nájmu bezpečnostních schránek,
- ▶ nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení.
- ▶ **Krátkodobým nájmem** vybrané nemovité věci se pro účely odstavce 1 písm. a) rozumí **nájem pozemku, jehož součástí je stavba**, stavby nebo jednotky, popřípadě spolu s vnitřním movitým vybavením nebo dodáním plynu, elektřiny, tepla, chladu nebo vody, který trvá nepřetržitě nejvýše 48 hodin
- ▶ Plátce se může rozhodnout, že se u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatňuje daň

System je prakticky beze změn

Dodání vybraných nemovitých věcí platné pro rok 2015

§56 - Dodání vybraných nemovitých věcí

Dodáním vybrané nemovité věci se pro účely osvobození od daně rozumí dodání:

- pozemku,
- **práva stavby,**
- stavby,
- podzemní stavby se samostatným účelovým určením,
- inženýrské sítě,
- jednotky.

1. Od daně je osvobozeno dodání vybrané nemovité věci, která

- je pozemkem, na kterém není zřízena stavba spojená se zemí pevným základem nebo inženýrská síť, **a**
- není pozemkem, na kterém může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby provedena stavba.

Informace GFŘ z 9.12.2013!!! Nutno sledovat nová sdělení GFŘ!!

Dodání vybraných nemovitých věcí 2015 - pokračování

3. Dodání vybrané nemovité věci jiné než v odstavci 2 je osvobozeno od daně po uplynutí 5 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo ode dne, kdy bylo započato první užívání stavby,³⁹⁾ a to k tomu dni, který nastane dříve.

Plátce se může rozhodnout, že i po uplynutí lhůty podle odstavce 3 uplatní daň.

- ▶ § 21 odst. 3 - Při dodání nemovité věci se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné: *dnem předání nemovité věci nabyvateli do užívání nebo dnem doručení vyrozumění, ve kterém je uveden den zápisu změny vlastnického práva, - a to tím dnem, který nastane dříve.*
POZOR na právo stavby!!

Dodání nemovité věci §56 - posun od roku 2016 (1)

1. Od daně je osvobozeno dodání pozemku, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí a není stavebním pozemkem.
2. Stavebním pozemkem se pro účely zákona o dani z přidané hodnoty rozumí pozemek, na kterém
 - a) má být zhotovena stavba pevně spojená se zemí a
 - který je nebo byl předmětem stavebních prací, nebo správních úkonů za účelem zhotovení této stavby, nebo,
 - v jehož okolí jsou prováděny nebo byly provedeny stavební práce za účelem zhotovení této stavby, **nebo**
 - b) může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby podle stavebního zákona zhotovena stavba pevně spojená se zemí.

Dodání nemovité věci §56 - 2016

(2)

3. Dodání vybrané nemovité věci je osvobozeno od daně po uplynutí 5 let

- ▶ od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo kolaudačního souhlasu po podstatné změně dokončené stavby, jednotky nebo inženýrské sítě, nebo
- ▶ ode dne, kdy mohlo být započato užívání stavby, jednotky nebo inženýrské sítě podle stavebního zákona v souladu
 - s prvním oznámením o záměru započít s jejich užíváním,
 - se souhlasem stavebního úřadu, byly-li odstraněny nedostatky, pro které stavební úřad zakázal jejich užívání, nebo
 - s oznámením o záměru započít s užíváním nebo oznámením změny v užívání po podstatné změně dokončené stavby, jednotky nebo inženýrské sítě.

Dodání nemovité věci §56 - 2016

(3)

4. Vybranou nemovitou věcí se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí :

- ▶ stavba pevně spojená se zemí,
- ▶ jednotka,
- ▶ inženýrská síť,
- ▶ pozemek, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí,
- ▶ podzemní stavba se samostatným účelovým určením,
- ▶ **právo stavby, jehož součástí je stavba pevně spojená se zemí.**

Dodání nemovité věci §56 - 2016

(4)

5. Plátce se může rozhodnout, že se u dodání pozemku podle odstavce 1 nebo u dodání vybrané nemovité věci po uplynutí lhůty podle odstavce 3 uplatňuje daň.

Pokud je příjemce plnění plátcem, lze tak učinit pouze po jeho předchozím souhlasu. Pokud plátce přijal před uskutečněním zdanitelného plnění úplatu, ze které mu nevznikla povinnost přiznat daň, stanoví se při uskutečnění zdanitelného plnění základ daně podle § 36.

- ▶ **Vazba na § 92d) - režim PDP**
- ▶ Definice pozemku § 48 odst.3 - funkční celek se stavbou
- ▶ Definice jiné stavby - §48 odst. 5 písm. l) je zřízena na pozemku a tvoří funkční celek

Přenesení daňové povinnosti na odběratele v tuzemsku

Přenesení daňové povinnosti na odběratele u tuz. plnění-zavedení PDP-§92a (zabránění daňovým únikům)

- ▶ Dodání zlata
- ▶ Dodání železného a neželezného odpadu (příloha č. 5)
- ▶ Poskytnutí stavebních nebo montážních prací (od roku 2012)
- ▶ § 92 d) dodání nemovité věci s uplatněním daně podle §56 odst.5 - posun na rok 2016
- ▶ §92 f - nová příloha č.6 , vazba na Nařízení vlády
- ▶ §92 g - mechanismus rychlé reakce
- ▶ §92i - závazné posouzení PDP

Režim přenesené daňové povinnosti - příloha č.6

Vláda je zmocněna nařízením stanovit, že se režim přenesení daňové povinnosti uplatní při dodání zboží nebo poskytnutí služby

1. uvedených v nové příloze č. 6 (§ 92f odst. 1):
 - Převod povolenek na emise skleníkových plynů
 - Dodání mobilních telefonů
 - Dodání zařízení s integrovanými obvody
 - Dodání plynu a elektřiny obchodníkovi vymezenému v § 7a odst. 2
 - Dodání certifikátů plynu a elektřiny
 - Poskytnutí telekomunikačních služeb
 - Dodání herních konzolí, tabletů a laptopů
 - Dodání obilovin a tech. plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy
 - Dodání surových či polozpracovaných kovů
2. u kterých Evropská komise nemá proti zavedení RCH námitky - režim se zavede na dobu nepřesahující 9 měsíců (§ 92g - mechanismus rychlé reakce)

Dle **nařízení vlády č.361/2014 Sb.** se režim přenesení daňové povinnosti, s výjimkou převodu povolenek na emise skleníkových plynů, použije při dodání vybraného zboží, pokud celková částka **základu daně** za toto zboží za zdanitelné plnění překračuje částku **100 000 Kč**.

Ručení za nezaplacenou daň

Tituly pro ručení za daň nezaplacenu dodavatelem

- § 109 ZDPH od 1. 4. 2011- úmyslně nezaplacená daň
- § 109 odst. 2 písm. b) ZDPH od 1. 1. 2012 - úhrada za zdanitelné plnění je realizována na zahraniční bankovní účet
- § 109 odst. 2 písm. c) ZDPH - úhrada na nezveřejněný účet
(dvojnásobek částky omezení plateb v hotovosti limit 700 tis. Kč, snižuje se na 2x270 tis.Kč od 1.12.2014)
- § 109 odst. 3 ZDPH - nespolehlivý plátce (§ 106a ZDPH)
- § 109 odst. 4 ZDPH - dodání pohonných hmot distributorem pohonných hmot

Úprava ve vnitřním předpise

DAP, kontrolní hlášení

- ▶ **§101 - povinnost podat DAP do 25. dne**
- ▶ **§ 101a - Povinnost podat elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně**
 - ▶ daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, tiskopis **vzor.č19**
 - ▶ hlášení,
 - ▶ přílohy k daň. přiznání, dodatečnému daň. přiznání nebo hlášení
 - ▶ přihlášku k registraci a oznámení o změně registračních údajů (neplatí pro identifikované osoby)
- ▶ **§101 c) - 101 i) Povinnost podat kontrolní hlášení - od roku 2016**

Právní rámec

- ▶ Poučení dle NOZ
- ▶ **Všechny informace poskytnuté na tomto semináři jsou uváděny pouze v rámci výukového procesu a nemohou bez dalšího posouzení sloužit jako informace či rady k řešení právních situací.**

Děkujeme za pozornost

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ TOMÁŠ PACLÍK, a.s.

nám. Osvobození 277/18, 789 01 Zábřeh

ing. Lydie Musilová, tel. **602 761 180**

e-mail: musilova@tomaspaclik.cz

Ing. Andrea Hošáková, tel. **602 775 568**

e-mail: hosakova@tomaspaclik.cz