

## Daňová část reformy veřejných financí

Poslanecká sněmovna schválila dne 21. 8. 2007 ve třetím čtení návrh zákona o stabilizaci veřejných financí, v jehož rámci došlo k významným změnám v daňových zákonech (tzv. daňová reforma). Pojdme se na některé pro podnikatelskou praxi důležité změny podívat podrobněji.

### 1) Sazba daně z příjmů právnických osob

Sazby daně z příjmů právnických osob se pro následující roky postupně snižuje na 21 % (2008), 20 % (2009), 19 % (2010).

Pro poplatníky s režimem hospodářského roku se bude uplatňovat sazba platná vždy na počátku zdaňovacího období. Dosud se uplatňovala sazba platná na konci zdaňovacího období.

### 2) Omezení daňové uznatelnosti úroků

Mění se pravidla tzv. nízké kapitalizace. Nově se zavádí pojem „finanční náklady z úvěrů a půjček“ zahrnující nejen úroky z úvěrů a půjček ale i další související náklady, včetně nákladů na zajištění a zpracování úvěrů a poplatky za záruky. Tyto finanční náklady jsou neuznatelné:

/ pokud přesáhnou v úhrnu za zdaňovací období částku ve výši průměrné úrokové sazby na mezibankovním trhu depozit pro splatnost 12 měsíců (PRIBID, PRIBOR) zvýšené o 4 procenta,

/ pokud plynou z úvěrů a půjček, které jsou podřízeny ostatním závazkům poplatníka a z úvěrů a půjček, kde úrok nebo výnos je zcela nebo částečně odvozován z výsledku hospodaření poplatníka,

/ z objemu úvěrů a půjček (dluhů), který převyšuje poměr vlastního kapitálu a dluhů 1 : 6 (od roku 2009 poměr 1 : 4)

/ z objemu úvěrů a půjček od spojených osob, který převyšuje poměr vlastního kapitálu a těchto dluhů 1 : 2 (je-li příjemcem banka je poměr 1 : 3) Výše uvedená omezení se neuplatní, pokud finanční náklady za zdaňovací období nepřevyšují 1 mil. Kč a věřitelem není spojená osoba.

Podle přechodných ustanovení se nová pravidla uplatní na smlouvy uzavřené k úvěrům a půjčkám po 1. 1. 2008 a na dodatky ke stávajícím smlouvám uzavřené rovněž po 1. 1. 2008. Od 1. 1. 2010 se nová pravidla budou aplikovat na veškeré úvěry a půjčky.

### 3) Rozšířené osvobození přijatých dividend

Osvobození příjmů z dividend a jiných podílů na zisku plynoucích od dceřiných společností české mateřské společnosti se rozšiřuje i na dividendy vyplácené od dceřiných společností ze třetích zemí (tedy nejenom ze států EU jako dosud). Podmínky osvobození dividend plynoucích z třetích zemí jsou:

/ subjekt vyplácející dividendy (dceřiná společnost) má sídlo v zemi s níž má ČR uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění, a dále má právní formu srovnatelnou s s. r. o., a. s. nebo družstvem;

/ mateřská společnost drží v dceřiné společnosti alespoň 10% podíl nepřetržitě alespoň po dobu 12-ti měsíců, přičemž podmínka doby držby může

### Vážení čtenáři,

ráda se s Vámi znovu setkávám se začátkem školního roku. Prázdniny nepatřily k nejkliďnějším, alespoň co se týká legislativy v oblasti daní. V srpnu prošel Poslaneckou sněmovnou návrh reformního balíčku, který od ledna 2008 do značné míry ovlivní daňový rámec ČR.

Proto není divu, že se zářijový APOGEO News exkluzivně věnuje právě daňové reformě. V následujících podzimních číslech APOGEO News se budeme podrobněji věnovat vybraným klíčovým bodům připravovaných změn.

Přeji Vám příjemné čtení,



Jitka Micolášová  
šéfredaktorka



být splněna i následně (stejná podmínka jako dosud platná pro dividendy od dceřiných společností v zemích EU);

/ dceřiná společnost podléhá dani obdobné dani z příjmu právnických osob, u níž sazba není nižší jak 12 %.

### 4) Osvobození příjmů z prodeje majetkových účastí

Významnou změnou, která ztraktivňuje ČR jako lokaci vhodnou pro zakládání holdingových struktur, je osvobození kapitálových zisků plynoucích z převodu podílů v dceřiné společnosti. Podmínky pro uplatnění osvobození jsou stejné jako pro osvobození dividend a uplatní se tedy na převod podílu jak v české dce-

POKRAČOVÁNÍ NA STR. 02

## Daňová část reformy veřejných financí

řině společnosti či dceřiné společnosti sídlící v EU (dosud platné podmínky pro osvobození dividend v rámci EU), tak na převod podílu dceřiné společnosti sídlící v třetí zemi (za podmínek uvedených v předchozím bodě).

Osvobození nelze uplatnit u podílů nabytých při koupi podniku nebo jeho části.

Pro osvobození kapitálových zisků z prodeje podílů a dividend (jak v EU, tak v třetích zemích) se nově doplňuje podmínka tzv. skutečného vlastnictví.

### 5) Změny v oblasti leasingu

Zásadně se mění podmínky daňové uznatelnosti nájemného u finančního leasingu:

/ Minimální doba finančního pronájmu jako podmínka uznatelnosti nájemného se u movitého majetku stanoví shodně s dobou daňového odpisování (u osobních vozů je to nově doba 5 let.), u nemovitého majetku je minimální doba pronájmu stanovena na 30 let.

/ Finanční výdaje spojené s finančním leasingem ve výši 1 % z úhrnného nájemného budou považovány za daňově neuznatelný výdaj za podmínky, že tyto finanční výdaje převyšují 1 mil. Kč v úhrnu za zdaňovací období.

Uvedené nové podmínky budou platit pro smlouvy o finančním pronájmu uzavřené po 1. 1. 2008. Smlouvy uzavřené do 31. 12. 2007 budou daňově posuzovány podle dosavadní úpravy.

### 6) Změny v oblasti zákona o DPH

U daně z přidané hodnoty je základní změnou zvýšení tzv. snížené sazby DPH z 5 na 9 %.

Novinkou, jejímž cílem je úspora administrativních nákladů, je umožnění tzv. skupinové registrace k DPH pro skupinu spojených osob se sídlem, místem podnikání či provozovnou v tuzemsku.

/ Osoby ve skupině budou pro účely DPH považovány za jednu osobu povinnou k dani, resp. jednoho plátce daně.

/ Za skupinu bude se správcem daně jednat a daňová přiznání podávat jen jeden tzv. zastupující člen.

/ U plnění poskytovaných v rámci skupiny nebude povinnost účtovat DPH.

/ Skupinová registrace je možná vždy jen od 1. 1. kalendářního roku na základě žádosti podané nejpozději do 31. 10. předchozího roku.

Zavádí se možnost požádat Ministerstvo financí o závazné posouzení toho do jaké sazby daně (snížené či základní) patří konkrétní zdanitelné plnění. O závazné posouzení sazby může požádat jak poskytovatel, tak příjemce plnění.

Zavádí se nový pojem staveb pro sociální bydlení v souvislosti s jejichž výstavbou, změnami dokončených staveb a oprav se při poskytnutí stavebních a montážních prací uplatňuje snížená sazba daně. Ve snížené sazbě budou i převody těchto staveb.

Přechodně do 31. 12. 2010 zůstává ve snížené sazbě i poskytnutí staveních a montážních prací spojených se změnou dokončené stavby či opravami bytového domu, rodinného domu nebo bytu. U staveb, které jsou jen částečně určeny pro bydlení lze uplatnit sníženou sazbu jen na tu část uvedených prací, které se váží k části stavby určené k bydlení.

### 7) Změny v oblasti sociálního a zdravotního pojištění

Zavádí se maximální roční vyměřovací základ pro pojistné na sociální a zdravotní pojištění ve výši 48násobku průměrné mzdy (tj. dle současné úrovně částka cca 1.008.000 Kč), který se vztahuje jak na zaměstnance, tak na osoby samostatně výdělečně činné. Dosud byl tento limit pouze u osob samostatně výdělečně činných ve výši 486.000 Kč.

Osoby považované za zaměstnance pro účely zdravotního pojištění jsou definovány jako osoby, kterým plynou nebo by měly plynout příjmy ze závislé činnosti podle zákona o daních z příjmů. To znamená, že zdravotnímu pojištění budou podléhat i odměny členů

statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob.

Účinnost nového zákona o nemocenském pojištění č. 187/2006 Sb. se odkládá na 1. 1. 2009. To mimo jiné znamená, že zaměstnavatelé nebudou vyplácet náhradu mzdy po dobu prvních 14-ti kalendářních dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti zaměstnance. Spolu s tím se o jeden rok odkládá již uzákoněné snížení výše pojistného na sociální zabezpečení tzn. rok 2008 zůstává bez změny tj. 26 %, rok 2009 pak 25 %, rok 2010 – 24,1 %.

### 8) Změny ve zdanění příjmů fyzických osob

Zavádí se jednotná sazba daně ve výši 15 % pro rok 2008 a 12,5 % od roku 2009.

Základem daně ze závislé činnosti je nově tzv. superhrubý příjem tj. hrubý příjem zvýšený o pojistné na sociální a zdravotní pojištění, které je z tohoto příjmu povinen platit zaměstnavatel (v současnosti 35 %). Daňový základ se již nesnižuje o pojistné na sociální a zdravotní pojištění, které hradí zaměstnanec.

Zásadně se v roce 2008 zvyšují slevy na dani (např. základní sleva na poplatníka bude činit namísto dnešních 7.200 Kč částku 28.840 Kč) a daňové zvýhodnění na děti jako kompenzace zvýšení dolní sazby daně u nízkopříjmových skupin. Od r. 2009 se většina těchto slev opět snižuje z důvodu snížení sazby daně. (Výše slev asi nebude konečná, neboť přijatý způsob zdanění u většiny poplatníků zvyšuje od r. 2009 daňovou zátěž roku 2008.)

Omezuje se osvobození příjmů z prodeje cenných papírů, kde časový test držby cenných papírů pro osvobození se stanoví na dobu 5 let. Dosavadní 6-ti měsíční test zůstává pouze u investičních cenných papírů a cenných papírů kolektivního investování, přičemž osvobození se vztahuje pouze na osoby, jejichž přímý či nepřímý podíl na základním kapitálu a hlasovacích právech společnosti

POKRAČOVÁNÍ NA STR. 03

## Daňová část reformy veřejných financí

nepřevyšoval 5 % v době 24 měsíců před prodejem. Na cenné papíry pořízené do konce letošního roku se vztahuje dosavadní právní úprava. Nová úprava se vztahuje na cenné papíry pořízené po 1. 1. 2008.

### 9) Ostatní změny v daňových zákonech

/ Zavádí se dodávání částky neuhrazených závazků od jejich splatnosti uplynulo více jak 36 měsíců nebo se promlčely. Ustanovení má řadu výjimek – v zásadě se dodávají závazky z jejichž titulu byl uplatněn výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. V případě následné úhrady závazku je možné základ daně v následujícím zdaňovacím období opět snížit.

/ Do daňových výdajů bude možné zahrnout výdaje vzniklé v důsledku likvidace zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby apod. Poplatník je povinen likvidaci zásob prokázat zákonem stanoveným způsobem.

/ U příjmů podléhajících srážkové dani se bude uplatňovat jednotná sazba ve výši 15 %. V roce 2009 se pak tato sazba snižuje na 12,5 % (s výjimkou příjmů nerezidentů, kde zůstává 15 %

sazba – jde však zřejmě chybu, neboť záměrem bylo sazbu sjednotit). Jedinou výjimkou z jednotné sazby srážkové daně bude srážková daň z nájemného u finančního leasingu placeného do zahraničí, která bude činit 5 % (namísto dosavadního 1 %).

/ Rozšiřuje se editační povinnost správce daně, který bude povinen na žádost daňového subjektu vydávat závazná posouzení (kromě dosavadního posouzení transferových cen mezi spojenými osobami) i k problematice technického zhodnocení, k problematice výdajů na výzkum a vývoj, ke způsobu rozdělení nákladů, které nelze přiřadit ke zdanitelným příjmům, a k poměru výdajů spojených s provozem nemovitosti používané zčásti k soukromým účelům.

/ Třemi novými zákony se s účinností od 1. 1. 2008 zavádí zdanění energií. Jedná se o daň z elektřiny, daň ze zemního plynu a daň z pevných paliv. Daní bude zatíženo dodání těchto komodit konečnému spotřebiteli. Správcem daně budou celní úřady. Dodavatelé uvedených komodit (výrobci, obchodníci, provozovatelé distribučních či přenosových soustav) se budou muset registrovat jako plátcí daně. Zdanění energií přinese spotřebitelům zvýšení cen (ně-

kteří spotřebitelé budou od této daně osvobozeni – hutě, sklárny, elektrárny, železniční a vodní doprava), pro plátce těchto daní pak zvýšené administrativní nároky (registrace, evidence, daňová přiznání atd.).

/ Jen z uvedeného výčtu (který není zdaleka vyčerpávající) je zřejmá rozsáhlá změna v daňovém systému. Celkově dochází ke zjednodušení systému, v mnohých dílčích oblastech jsou však nejasnosti a výkladové problémy. Znění zákona ovšem nelze považovat za definitivní, neboť je možno očekávat, že mnohá ustanovení budou ještě předmětem úprav při projednávání zákona v Senátu. ■



Ing. Vlastimír Čech  
daňový konzultant  
APOGEO Tax

## APOGEO AKTUALITY / TISKOVÉ ZPRÁVY

### > Spolupráce APOGEO na cyklu Acquisition Finance Manager

Na podzim 2007 představuje společnost top vision nový certifikovaný cyklus Acquisition Finance Manager zabývající se problematikou oceňování firem, fúzí a akvizic, integrací, konsolidací a řízením výkonnosti skupin podniků. V rámci spolupráce Ing. Jan Ingeduld, senior manažer APOGEO Tax, zaštiťuje exkurz na téma daňová optimalizace podnikových transakcí / M&A se zaměřením na roli daňových poradců při strukturování transakcí, daňovou due diligence, transparentní strukturování společností a transferové ceny. Soudní znalec a ekonomický poradce Ing. Pavel Dytrych předá účastníkům své praktické zkušenosti z oblasti oceňování v souvislosti s fúzemi a akvizicemi společností. [více]

>> Příští číslo APOGEO News vychází 4. 10. 2007.

>> Registraci k odběru APOGEO News naleznete zde [>>>]

[www.apogeo.cz](http://www.apogeo.cz)