Letní daňové změny

V poslední informaci z června jsme Vás informovali o vyhlášení tzv. daňového balíčku ve Sbírce zákonů pod č. ***170/2017 Sb.***, který nabyl účinnosti ***1.července 2017***, a o výkladech Finanční správy k tomuto daňovému balíčku a na aktualizaci pokynů k vyplnění kontrolního hlášení.

V této informaci upozorňujeme na další letní novelizace daní z příjmů a na výklad Finanční správy k uplatňování DPH u sdružení (společností) bez právní subjektivity. Do daní z příjmů fyzických osob se promítne také zvýšení minimální mzdy od roku 2018, na kterou také upozorňujeme.

V průběhu léta došlo k řadě dalších důležitých legislativních změn, např. v ***zákoně o nemocenském pojištění*** došlo novelou č. 259/2017 Sb. ke zvýšení nemocenské u dlouhodobých pracovních neschopností od 1.1.2018 (nemocenské od 31. dne pracovní neschopnosti se zvyšuje na 66 % denního vyměřovacího základu), k dalším změnám od 1.2.2018 (např. nemocenské u zaměstnání malého rozsahu s měsíční odměnou alespoň 2,5 tis. Kč a u dohod o provedení práce nad 10 tis. Kč) a od 1.1.2019 (zavedení elektronických neschopenek). Další novelu zákona o nemocenském pojištění podepsal 4.9.2017 prezident – tato novela zavádí tzv. tzv. dlouhodobé ošetřovné (od 1.6.2018, pokud bude novela vyhlášena ve Sbírce zákonů během září). O těchto a dalších změnách souvisejících s pracovněprávními vztahy Vás budeme informovat v některé z dalších aktualit.

Daně z příjmů

Po novelizaci zákona o daních z příjmů daňovým balíčkem (zákon č. 170/2017 Sb.) od 1.7.2017 (částečně s použitím již pro rok 2017, většinou však až pro rok 2018 resp. hospodářský rok započatý počínaje 1.7.2017) byl zákon o daních z příjmů novelizován:

- zákonem č. ***200/2017 Sb.***, kterým se mění zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře. Tento zákon ***od 1.1.2018*** např. doplňuje definici ***„soustavné přípravy na budoucí povolání studiem“***, ale především ***zvyšuje od roku 2018 daňové zvýhodnění na prvé dítě na 15.204 Kč***.
- ***novelou stavebního zákona od č. 225/2017 Sb. od 1.1.2018***, která drobně mění právní úpravu, podle které zaměstnanec u svého zaměstnavatele prokazuje nárok na odpočet nezdanitelné části ve výši úroků z úvěru na výstavbu rodinného domu apod.
- zákonem č. ***246/2017 Sb.***, o ***evropských politických stranách a evropských politických nadacích*** a o změně některých zákonů. Tento zákon nabyl účinnosti 18.8.2017 a především rozšiřuje odpočty od daňového základu o dary evropským politickým stranám a nadacím.
- drobnou novelou zákona o daních z příjmů ***č. 254/2017***, která s účinností od 1.9.2017 (avšak s použitím pro celý rok 2017) zvyšuje hodnotu ***bezúplatného odběru krve***, kterou si může dárce odečíst od svého daňového základu ze **2 na 3 tis. Kč** a která nově oceňuje částkou **20 tis. Kč** jeden ***bezúplatný odběr krvetvorných buněk***.

Novela zákona o státní sociální podpoře (zákon 200/2017 Sb.) s účinností od 1. 1. 2018 novelizovala vymezení ***„soustavné přípravy na budoucí povolání studiem v § 12“*** (dále jen „soustavná příprava“), když pro výjimku, podle které se studium na středních a vysokých školách v ČR za trvání služebního poměru nepovažuje za „soustavnou přípravu“, doplnil, že se jedná o studium za trvání služebního poměru příslušníků bezpečnostních sborů a vojáků z povolání. Kromě studia za trvání služebního poměru se za „soustavnou přípravu“ dále nepovažuje dálkové, distanční, večerní nebo kombinované studium na středních školách, je-li dítě v době takového studia výdělečně činné nebo má-li v době takového studia nárok na podporu v nezaměstnanosti nebo podporu při rekvalifikaci – podle stávající úpravy se tyto výjimky nevztahují na studium na zahraničních středních či vysokých školách podle § 12 odst. 1 písm. c); od 1. 1. 2018 se tyto výjimky použijí obdobně.

Zákon č. 200/2017 Sb. byla opatřen důležitým přílepkem (nebo také „předvolebním dárečkem“), jehož autorem je poslanec ČSSD Roman Sklenák a jehož obsahem je ***zvýšení daňového zvýhodnění na prvé dítě od zdaňovacího období roku 2018*** z 13.404 Kč (naposledy se uplatní za rok 2017) ***na 15.204 Kč***. Ke zvýšení částek daňového zvýhodnění na prvé dítě tak dochází po poměrně dlouhé době (naposledy došlo ke zvýšení od roku 2012, kdy byla částka daňového zvýhodnění oproti roku 2011 zvýšena také o 150 Kč měsíčně, tj. o 1 800 Kč ročně). Protože vývoj částek daňového zvýhodnění na dítě je značně nepřehledný, shrnuje jej následující tabulka:

	2015	**2016**	**2017**	**2018**
na prvé dítě	13 404 Kč rok / 1 117 Kč měsíc			15 204 Kč rok / 1 267 Kč*** měsíc
na druhé dítě	15 804 Kč rok / 1 317 Kč měsíc	17 004 Kč rok / 1 417 Kč* měsíc	19 404 Kč rok / 1 617 Kč** měsíc	
na třetí a další dítě	17 004 Kč rok / 1 417 Kč měsíc	20 604 Kč rok / 1 717 Kč* měsíc	24 204 Kč rok / 2 017 Kč** měsíc	

Vysvětlivky:
* tyto měsíční částky daňového zvýhodnění se použily poprvé při výpočtu zálohy na daň ze závislé činnosti z mezd za 05/2016
** tyto měsíční částky daňového zvýhodnění se použily poprvé při výpočtu zálohy na daň ze závislé činnosti z mezd za 07/2017
*** tato měsíční částka daňového zvýhodnění se poprvé použije při výpočtu zálohy na daň ze závislé činnosti z mezd za 01/2018

Součástí uvedené ***novely zákona o státní sociální podpoře č. 200/2017 Sb.*** jsou např. dílčí změny v čerpání či výši rodičovského příspěvku či vyšší přídavky na děti.

Novela stavebního zákona č. 225/2017 Sb. od 1.1.2018 v § 38l odst. 1 písm. c) a d) drobně mění právní úpravu, podle které zaměstnanec u svého zaměstnavatele prokazuje nárok na odpočet nezdanitelné části ve výši úroků z úvěru na výstavbu bytového domu, rodinného domu či bytové jednotky či na koupi pozemku za účelem výstavby – ve vazbě na změny ve stavebních předpisech bude možné odpočet prokazovat také společným povolením, kterým se stavba umisťuje a povoluje.

Zákon o evropských politických stranách a evropských politických nadacích č. 246/2017 Sb. je novým právním předpisem, který nabyl účinnosti 18.8.2017. Jeho součástí je i změna zákona o daních z příjmů – podle doplněného § 15 odst. 1, resp. § 20 odst. 8, bude možné od základu daně z příjmů fyzických, resp. právnických, osob odečítat také dary evropským politickým stranám nebo evropským politickým nadacím. Dále zákon o evropských politických stranách a evropských politických nadacích rozšiřuje osvobození přijatých členských příspěvků od daně z příjmů právnických osob podle § 19 odst. 1 písm. a) o příspěvky přijaté evropskými politickými stranami, resp. nadacemi.

Poslední letošní změna zákona o daních z příjmů, byla provedena ***drobnou***, ale pro dárce krve důležitou, ***novelou zákona o daních z příjmů č. 254/2017 Sb.*** Obsahem této novely není nic jiného než zvýšení hodnoty ***bezúplatného odběru krve*** odečítaného od základu daně z příjmů fyzických osob podle § 15 odst. 1 ze ***2 na 3 tis. Kč*** a zavedení ocenění částkou ***20 tis. Kč*** pro jeden ***bezúplatný odběr krvetvorných buněk (typicky jde o odběr kostní dřeně)***. Tato novela nabyla účinnosti ***1.9.2017***, ale uplatní se zpětně pro celé zdaňovací období roku 2017 (tj. v daňovém přiznání za rok 2017 resp. při ročním zúčtování daně ze závislé činnosti za rok 2017) bez ohledu na to, zda k odběru krve či krvetvorných buněk letos došlo před 1.9.2017 nebo k němu dojde až později.

Fotbalista Sparty David Lafata v létě zamotal hlavu nejen „posilám“ trenéra Stramaccioniho, ale i finanční správě - jeho daňový poradce u Nejvyššího správního soudu prosadil názor, že ***sportovec může podnikat na základě živnostenského oprávnění nejen v individuálních sportech, ale i ve sportech kolektivních*** – že *„činnost výkonných sportovců, případně rozhodčích, provozovaná samostatně a za účelem dosažení zisku“* ve smyslu bodu 74 přílohy č. 4 nařízení vlády 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, může zahrnovat i činnost sportovce v kolektivních sportech. Předmětem sporu totiž bylo, zda příjem za „fakturovanou“ činnost fotbalisty (držitele

živnostenského oprávnění jakožto výkonného sportovce) je příjem ze živnosti s možností uplatnit procentuální výdaje ve výši 60 % příjmů (jak tvrdil David Lafata resp. jeho daňový poradce), anebo příjmem z nezávislého povolání s možností uplatnit výdaje ve výši 40 % (jak tvrdil správce daně). V daném případě tedy správce daně nijak nezpochybňoval zařazení příjmu za „fakturovanou" činnost fotbalisty mezi příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 zákona o daních z příjmů (příjmy OSVČ) a nechtěl je zdanit jako příjmy ze závislé činnosti – „pouze" neuznával jejich zařazení v rámci příjmů ze samostatné činnosti mezi příjmy ze živnosti.

Finanční správa na rozhodnutí Nejvyššího správního soudu reagovala poměrně rychle a 25.7.2017 se veřejně vyjádřila (dostupno ZDE), že na základě rozhodnutí soudu mění svojí dosavadní správní praxi a že závěry soudu použije i na případy rozhodčích, u kterých dříve také neakceptovala zařazení jejich příjmů mezi příjmy ze živnosti. Současně byla z www stránek finanční správy stažena informace z 24.2.2017 o posuzování činnosti rozhodčích podle předchozího výkladu.

DPH

K zásadní novelizaci zákona o DPH od 1.7.2017 tzv. daňovým balíčkem se finanční správa vyjádřila v den vyhlášení daňového balíčku ve Sbírce zákonů, tj. 16.6.2017 – tato vyjádření jsou dostupná ZDE a upozorňovali jsme na ně v informaci rozesílané 20.6.2017.

V praxi se novelizace promítla např. tím, že registr plátců DPH byl přejmenován na REGISTR DPH (někde jej však finanční správa nadále nazývá registrem plátců DPH) a byl rozšířen o evidenci nespolehlivých osob (v poli „Nespolehlivost" lze kromě nespolehlivého plátce zadat také nespolehlivou osobu). Již k datu 4.7.2017 byly za nespolehlivé osoby prohlášeny 4 subjekty a k datu 8.9.2017 tento počet narostl na 198 subjektů. Obchodním partnerům nespolehlivých osob žádné přímé daňové riziko nehrozí – pokud se však nespolehlivá osoba stane plátcem, tak se automaticky její statut změní na nespolehlivého plátce a její odběratelé automaticky ručí za případně neodvedené dph a tak je opatrnost na místě.

Dodatečně, až 22.8.2017, finanční správa zveřejnila informaci k uplatňování dph u sdružení (společností) bez právní subjektivity. Finanční správa nezměnila svůj výklad přechodných ustanovení a nadále zastává názor, že podle starých pravidel lze (do konce roku 2018) postupovat pouze v případech, kdy smlouva o společnosti byla uzavřena před 1.7.2017. Na druhou stranu je možné podle starých pravidel lze postupovat i v případech, kdy do sdružení (společnosti) přistoupí další člen (společník) – v tomto případě by se přistupující člen stal i po 1.7.2017 svým přistoupením plátcem (jedná-li se o sdružení/společnost plátců).

Stručně změny v zákoně o DPH od 1.7.2017 shrnuje materiál Daňový balíček 2017 – Přehled změn v DPH, který nabízíme v pdf podobě za 99 Kč + dph a se kterým poskytujeme i další doplňkové materiály – např. uspořádanou důvodovou zprávu či návrhy výkladů Finanční správy a jejich konečnou podobu ze 16.6.2017.

K 1.1.2018 nabude účinnosti ***novela stavebního zákona č. 225/2017 Sb***., která byla ve Sbírce zákonů vyhlášena na konci července. Tato novela doplní definici stavebního pozemku v § 56 odst. 2 ZDPH a přinese nové znění § 56 odst. 3 ZDPH podle kterého bude od 1.1.2018 od DPH osvobozeno dodání vybrané nemovité věci v době po uplynutí 5 let od vydání:
a) prvního kolaudačního souhlasu nebo prvního kolaudačního rozhodnutí, nebo
b) kolaudačního souhlasu nebo kolaudačního rozhodnutí po podstatné změně dokončené stavby, jednotky nebo inženýrské sítě.

Nové znění § 56 odst. 3 ZDPH přinese problémy u staveb, které nepodléhají kolaudaci – při doslovném výkladu by převod těchto staveb i po 5 letech od dokončení nebyl osvobozen. K novému znění § 56 odst. 3 ZDPH bylo přijato ***přechodné ustanovení***:
„Čl. XL Přechodné ustanovení
Pokud počátek běhu lhůty pro osvobození od daně při dodání vybrané nemovité věci podle § 56 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, nastal přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, použije se ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona pro účely

osvobození od daně při dodání vybrané nemovité věci § 56 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.“

Při uplatňování DPH je v praxi nutné řešit řadu případů, které se v různých podobách opakují, avšak plátci daně si nejsou jisti správným postupem popř. se dopouštějí chyb. Proto jsme pro Vás připravili na 20.10.2017 přednášku DPH 2017/2018 – Problémy běžné praxe, kde bude upozorněno také na dílčí změny zákona o DPH od 1.7.2017, které je nutné promítnout např. do daňového přiznání za 3.Q 2017 resp. za září 2017 a zejména do daňového přiznání za poslední období roku 2017 (za 4.Q resp. prosinec).

Přednášky na další témata, především na téma aktuálních změn a daňových novinek (ve Zlíně, Brně, Praze a Plzni), zveřejníme v průběhu příštího týdne.

Minimální mzda

K 1.1.2018 se také zvyšuje ***minimální mzda*** (příslušné nařízení vlády vláda schválila 21.8.2017 a v průběhu září lze očekávat jeho vyhlášení ve Sbírce zákonů), a to na 12 200 Kč (z letošních 11 000).

Zvýšení minimální mzdy automaticky zvyšuje i ***zaručenou mzdu***, která tak může od 1.1.2018 činit až 24 400 Kč. Např. pro 3. kategorií prací, kam patří např. „obsluha zákazníků podle jejich objednávek v restauračních zařízeních nebo u baru včetně míchání nápojů, stolničení a inkasa plateb“ zaručená mzda vzroste z letošních 13 400 Kč na 14 900 Kč.

Zvýšení minimální mzdy má pro rok 2018 tyto ***dopady do daní z příjmů***:

- školkovné činí pro letošní rok na jedno dítě až 11 000 Kč ročně, příští rok maximální částka školkovného vzroste na 12 200 Kč
- hranice příjmů, které musí být dosaženy pro nárok na výplatu daňového bonusu na dítě – minimálně musí být dosaženo šestinásobku minimální mzdy (příští rok tedy 73 200 Kč) resp. měsíčně poloviny minimální mzdy (příští rok tedy 6 100 Kč) pro nárok na měsíční daňový bonus u zaměstnavatele.
- zvýšení hranice pro osvobození pravidelně vyplácených důchodů (ročně osvobozena částka do 36násobku minimální mzdy) se běžných důchodů příliš netýká (měsíční důchod by musel v roce 2017 přesahovat částku 33 000 Kč a v roce 2018 by musel přesahovat částku 36 600 Kč).

Pro zajímavost – nejvyšší minimální mzda v rámci EU platí v Lucembursku, kde činí téměř 2 tis. € (přesně 1998,59 €).

VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK

VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK

Pěkné dny přejí

Ingrid a Pavel Běhounkovi
8.9.2017
www.behounek.eu

FACEBOOK O DANÍCH