



## INTEGROVANÉ PRÁVNÍ, DAŇOVÉ, ÚČETNÍ A AUDITORSKÉ SLUŽBY

1. Elektronická evidence tržeb
4. Novela zákona o daních z příjmů
8. Novela zákona o dani z nabytí nemovitých věcí
9. Novela zákona o dani z přidané hodnoty
11. Zákon o prokazování původu majetku

V souvislosti s bojem Finanční správy proti daňovým únikům byl dne 13. dubna 2016 vyhlášen ve Sbírce zákonů zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb.

## Princip elektronické evidence tržeb (EET)

Princip EET spočívá v online sledování tržeb poplatníka, který je povinen zákazníkovi vystavit účtenku obsahující unikátní kód Finanční správy. Poplatník je povinen po inkasování tržby zaslat datovou zprávu o transakci Finanční správě. Ze systému Finanční správy je následně poplatníkovi zasláno potvrzení o jejím přijetí a s vygenerovaným unikátním kódem (tzv. fiskálním identifikačním kódem), který musí poplatník na účtence uvést. Účtenku s kódem předá zákazníkovi a zákazník si posléze může ověřit nahlášení dané tržby prostřednictvím webové aplikace Finanční správy.

K hlášení tržeb postačí poplatníkovi zařízení, které dokáže elektronicky komunikovat přes internet (PC, tablet, mobilní telefon, pokladna) a připojení na internet v okamžiku přijetí platby. Poplatník je zároveň povinen na viditelném místě ve své provozovně a na internetových stránkách umístit informační oznámení s informací, že je povinen evidovat tržby a vystavit kupujícímu účtenku.

## Jaké tržby se evidují

Poplatník je povinen v první řadě zjistit, zda se na něj vztahuje povinnost evidovat tržby. Dle zákona má totiž povinnost evidovat tržby jen poplatník (fyzická či právnická osoba) s tzv. „evidovanými tržbami“. Evidovanou tržbou je platba, která splňuje formální náležitosti předepsané zákonem a zároveň zakládá rozhodný příjem.

Formální náležitosti jsou splněny, jestliže je platba uskutečněna v hotovosti, platební kartou, směnkou, šekem nebo jiným obdobným způsobem (poukázkou na zboží, dárkovou kartou, platbou prostřednictvím žetonů). V případě, kdy se jedná o platby převodem z účtu na účet nebo v případě inkasa, nejsou formální znaky evidované tržby naplněny, a proto takové platby nejsou evidovanými tržbami.

Rozhodný příjem zakládá pouze příjem z podnikatelské činnosti. Nejedná se tedy u fyzických osob o příjmy ze zaměstnání či z nájmu.

V případě, že jsou splněny obě podmínky zároveň, je poplatník povinen tržbu evidovat, a to bez ohledu na její výši.

## Od kdy evidovat tržby

Aby byl náběh EET plynulý, přistoupilo Ministerstvo financí k jeho rozfázování, které umožní pozvolné testování systému a zároveň poskytne poplatníkům dostatečný čas na přípravu.

- ▼ 1. fáze začíná 1. prosince 2016 a vztahuje se na ubytovací a stravovací služby.
- ▼ 2. fáze začíná 1. března 2017 a vztahuje se na maloobchod a velkoobchod.
- ▼ 3. fáze začíná 1. března 2018 a vztahuje se na všechny ostatní činnosti, vyjma těch, které jsou definovány ve 4. fázi.
- ▼ 4. fáze začíná 1. června 2018 a vztahuje se na vybraná řemesla a výrobní činnosti jako je např. výroba nábytku a oděvů, výroba plastových či pryžových výrobků a výroba hraček.

Poplatníci by měli mít na mysli, že ještě před přijetím první evidované tržby jsou povinni požádat o přihlašovací údaje na portálu správce daně, kde si následně zaevidují své provozovny (kamenné provozovny, e-shopy, mobilní provozovny) a vygenerují certifikáty prokazující jejich identifikaci.

## Evidování tržeb zjednodušeným způsobem

V některých případech je možné evidovat tržby zjednodušeným způsobem, tzv. off-line. Poplatník v tomto případě nemá povinnost uvádět na účtence fiskální identifikační kód a údaje o evidované tržbě odesílá datovou zprávou správci daně nejpozději do 5 dnů od uskutečnění tržby.

Zjednodušeným způsobem se dle zákona mohou evidovat tržby za prodej služeb a zboží na palubě dopravních prostředků při



hromadné přepravě osob, tržby z podnikání stanovené nařízením vlády, jejichž on-line evidování by zásadně ztížilo výkon podnikání a dále tržby, které povolil správce daně evidovat zjednodušeným způsobem na základě žádosti poplatníka. Nutno podotknout, že individuální výjimka z on-line evidence tržeb může být správcem daně přidělena pouze v případě, že nelze dlouhodobě evidovat tržby pomocí internetového připojení.

Zákon pamatuje i na případy, kdy vlivem technických problémů nebude možné vygenerovat fiskální identifikační kód z důvodu krátkodobého výpadku spojení. V takovém případě může poplatník vydat zákazníkovi účtenku bez unikátního kódu. Údaje o transakci pak musí odeslat správci daně bezprostředně po obnovení spojení, nejpozději však do 48 hodin od uskutečnění evidované tržby.

## **Zákazník**

Zákazníkovi z evidence tržeb neplynou žádné povinnosti. Na rozdíl od Itálie či Chorvatska nebude za nepřevzetí účtenky pokutován, protože dle zákona není povinen účtenku převzít. Snahou Finanční správy však je zákazníky k převzetí účtenky motivovat, a to například prostřednictvím účtenkové loterie o věcné či peněžní ceny, do níž se bude moci zákazník v rámci ověření účtenky přihlásit.

Dojde-li k situaci, že prodejce kupujícímu účtenku nevydá, má zákazník možnost na portále správce daně nevydání účtenky nahlásit.

## **Sankce**

Za porušení povinnosti zaslat datovou zprávou údaje o evidované tržbě správci daně

a vystavit účtenku může být uložena pokuta až do výše 500 000 Kč. Sankci lze uložit i za prodlevu s odesláním. Při stanovení výše sankce je však správce daně povinen přihlídnout k okolnostem případu a k poměrům poplatníka tak, aby sankce pro poplatníka nebyla likvidační.



Barbora Kratochvílová  
barbora.kratochvilova@LTApartners.com

# NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

---

Dne 21. 7. 2016 předložila vláda poslanecké sněmovně k projednání novelu zákona o daních z příjmů pro rok 2017. Novela přináší celou řadu změn, níže uvádíme ty nejvýznamnější:

## **Rozšíření příjmů podléhajících srážkové dani**

Novela zavádí srážkovou daň na příjmy ze závislé činnosti tzv. malého rozsahu. Příjmem malého rozsahu se rozumí příjem od zaměstnavatele, u něhož zaměstnanec nepodepsal prohlášení k dani, jehož výše nepřesáhne měsíčně 2.500 Kč.

Zaměstnanec, který má příjmy od svého zaměstnavatele a zároveň příjmy malého rozsahu plynoucí mu od jiného plátce, již nebude povinen podávat daňové priznání.

## **Částečné odbytné u doplňkového penzijního spoření**

V souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření je umožněna výplata nové dávky doplňkového penzijního spoření, tzv. částečného odbytného (jednorázový výběr na žádost účastníka spoření). V případě vyplacení částečného odbytného zaniká poplatníkovi nárok na osvobození příspěvků zaměstnavatele z příslušné smlouvy o doplňkovém penzijním spoření. Poplatník bude povinen dodanit veškeré osvobozené částky příspěvků v roce výplaty odbytného za uplynulých 10 let.

## **Zvýšení daňového zvýhodnění na dítě**

Pro rok 2017 se navrhuje daňové zvýhodnění na jedno vyživované dítě ve výši 13 404 Kč (měsíčně 1 117 Kč), na druhé vyživované dítě

ve výši 19 404 Kč (měsíčně 1 617 Kč) a na třetí a další vyživované dítě ve výši 24 204 Kč (měsíčně 2 017 Kč).

Maximální výše daňového bonusu ve výši 60 300 Kč ročně zůstává nezměněna. Nárok na vyplacení daňového bonusu budou mít však pouze poplatníci, kteří mají ve zdaňovacím období příjmy plynoucí ze zaměstnání či podnikání ve výši šestinásobku minimální mzdy. Nově se do těchto příjmů nezahrnují příjmy z nájmu a kapitálového majetku.

## **Zkrácení časového testu u zděděných cenných papírů**

Navrhuje se zkrácení časového testu pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů, podílových listů a obchodních podílů nabytých fyzickou osobou od zůstavitele (manžele/manželky či příbuzného v řadě přímé).

# NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

---

Časový test pro osvobození těchto příjmů se navrhuje zkrátit o dobu, po kterou byly uvedené investiční nástroje prokazatelně ve vlastnictví zůstavitele.

## Odepisování nehmotného majetku

Dle současné právní úpravy může poplatník odepisovat nehmotný majetek, ke kterému nemá právo užívání na dobu určitou, přesně po dobu vymezenou zákonem. Audiovizuální dílo 18 měsíců, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software 36 měsíců, ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. Novela zákona o daních z příjmů dává poplatníkovi možnost odepisovat nehmotný majetek déle, přičemž uvedené lhůty platí jako minimální. Dle přechodných ustanovení by tato nová úprava měla platit pro nehmotný majetek, u něhož bylo zahájeno daňové odepisování po 1. 1. 2017.

## Odpisování technického zhodnocení podnájcemem

Dle současného výkladu Finanční správy není možné v jiném než nájemním vztahu odepisovat technické zhodnocení provedené na cizím majetku. Nově se navrhuje možnost daňově odepisovat technické zhodnocení i v případech, kdy dochází k přenechání věci k užití jinému subjektu (např. i podnájemci), a to za stejných podmínek, za nichž může odepisovat technické zhodnocení nájemce.

Nový režim se použije na technické zhodnocení dokončené a uvedené do užívání po 1. 1. 2017.



# NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

## Likvidace stavebního díla při výstavbě nového

Novela upravuje vstupní cenu majetku v případě, že je v důsledku výstavby nového stavebního díla likvidována jiná stavba. Dle návrhu novely bude do daňové vstupní ceny nového stavebního díla vstupovat, namísto účetní zůstatkové ceny, daňová zůstatková cena likvidované stavby.

## Vrácení záloh na výplatu podílu na zisku při změně společníka

Novela reaguje na možnost vyplácení záloh na podíl na zisku v obchodních korporacích a zavádí jasné pravidlo pro situace, kdy společnost požaduje vrátit vyplacené zálohy na podíl na zisku a došlo ke změně společníků. V případě, že je rozhodnuto o vrácení zálohy, musí být vypořádání včetně sražené daně

provedeno vůči osobám, které jsou společníky v okamžiku, kdy se má záloha vracet. Povinnost vrátit zálohu tedy připadá novému společníkovi, který je zároveň oprávněn inkasovat vrácenou sraženou daň.

## Bezúplatné převody nemovitostí a závodů na území ČR

Dochází k rozšíření zdanitelných příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky, a sice o bezúplatné převody nemovitých věcí a obchodních závodů, které jsou umístěny na území České republiky mezi daňovými nerezidenty. Dle dosavadní právní úpravy byly tyto převody zdanitelným příjmem jen v případě, že plynuly od daňových rezidentů.

Novela zákona o daních z příjmů je nyní ve fázi projednávání a lze předpokládat, že může projít ještě změnami. Pro rok 2017



# NOVELA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

jsou však jisté následující dvě novinky, které vstoupí v účinnost 1. 1. 2017 a to na základě již schváleného zákona č. 377/2015 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření.

## **Zvýšení limitů pro osvobození zaměstnaneckých benefitů**

S účinností od 1. 1. 2017 dochází na straně zaměstnance ke zvýšení limitů osvobození plateb zaměstnavatele na jeho penzijní připojištění, doplňkové penzijní pojištění, penzijní pojištění a soukromé životní pojištění. V úhrnu bude možné za zdaňovací období osvobodit částku ve výši 50.000 Kč.

## **Zvýšení limitů pro uplatnění položek odčitatelných od základu daně**

Počínaje zdaňovacím obdobím 2017 může poplatník daně z příjmů fyzických osob využít odečet příspěvků od základu daně v úhrnné výši 24 000 Kč, které zaplatil na jeho penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření. Zvyšuje se i limit pro odečet soukromého životního pojištění, a to na 24 000 Kč.



Barbora Kratochvílová  
barbora.kratochvilova@LTApartners.com





# NOVELA ZÁKONA O DANI Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

Dlouho avizovaná novela zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí byla zveřejněna ve Sbírce zákonů pod číslem 340/2016 Sb. dne 5. 8. 2016. Novela nabývá účinnosti dne 1. listopadu 2016. Podle novely se tak budou řídit nemovitostní transakce, kdy daňová povinnost vznikla po 1. listopadu 2016 (např. den právních účinků vkladu majetku do katastru nemovitostí nastane po tomto datu).

Novela přináší očekávanou změnu v osobě poplatníka daně z nabytí nemovitých věcí – poplatníkem bude vždy nabyvatel nemovité věci. Institut ručení za daň neodvedenou poplatníkem tak v oblasti daně z nabytí nemovitých věcí zaniká.

V souvislosti s touto změnou je nutné pamatovat zejména na změnu textace smluv týkajících se převodů nemovitostí, případ-

ně upravit kupní cenu nemovitosti a také zrevidovat případné smlouvy o smlouvách budoucích kupních, které ještě mohou obsahovat „starý“ mechanismus odvodu daně, který již po 1. listopadu nebude 2016 použitelný.

Z dalších změn, které novela přináší, bychom rádi zmínili následující:

- ▶ nový koncept osvobození při převodu nových staveb a jednotek – osvobození od daně se bude vztahovat pouze na nové dokončené jednotky a stavby. Osvobozeny od daně tak již nebudou převody nedokončených nových staveb a jednotek;
- ▶ při převodu inženýrských sítí budou dani podléhat jen budovy (nikoliv tedy vlastní vedení sítě);
- ▶ směrnou hodnotu bude možné určit u většiny prázdných pozemků;

- ▶ směna nemovitých věcí bude zdaňována podle jiných pravidel;
- ▶ převod nemovité věci jako součásti převodu jmění na společníka bude podléhat dani.

K novele zveřejnila daňová správa informaci, kterou lze nalézt na adrese:

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/informace-stanoviska-sdeleni/informace-k-novele-zakonneho-opatreni-senatu-o-dani-z-nabyti-nemovitych-veci-7471>



Jiří Novák  
jiri.novak@LTApartners.com

# NOVELA ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Novela zákona o DPH, která byla provedena zákonem č. 243/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím celního zákona, je obsahově poměrně rozsáhlá a přináší i některé důležité změny v systému daně z přidané hodnoty. Novela nabyla účinnosti dnem vyhlášení, tj. 29. 7. 2016, ustanovení o změně místní příslušnosti správce daně potom 1. 9. 2016.

Ze změn v oblasti DPH zavedených touto novelou vybíráme následující:

## Kontrolní hlášení

Prodlužuje se doba pro reakci na výzvu správce daně z 5 kalendářních dnů na 5 pracovních dnů. Pokuta za první pozdní podání kontrolního hlášení ve výši 1 000,- Kč v kalendářním roce se automaticky promíjí v případě, že nedojde k jinému prodloužení.

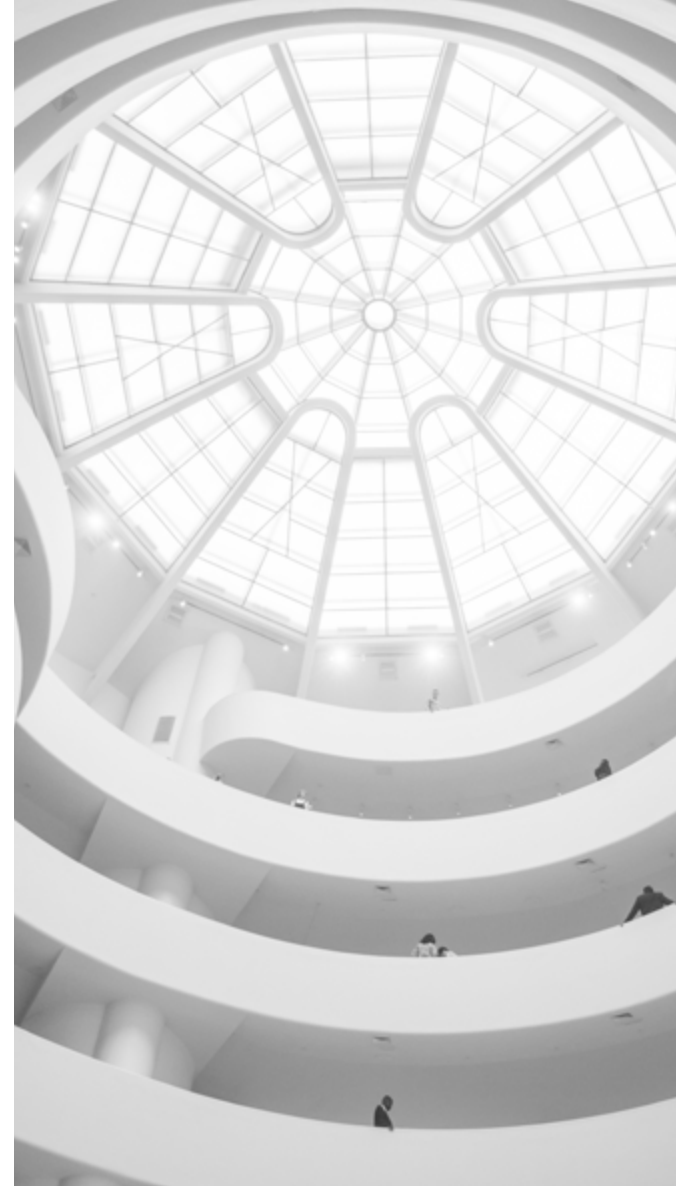
Většinu ostatních pokut za pozdní podání či nepodání kontrolního hlášení lze prominout, nicméně okruh důvodů pro prominutí je velice omezený (viz pokyn GFR D-29).

## Změna místní příslušnosti

Místní příslušnost pro daňové subjekty, které v ČR nemají ani sídlo, ani provozovnu, se mění s účinností od 1. 9. 2016 z Finančního úřadu pro hl. m. Prahu na Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj. Finanční úřad pro hl. m. Prahu v průběhu 12 měsíců rozhodne o konkrétním dni, ke kterému přejde pro jednotlivé subjekty místní příslušnost z „Prahy 1“ do „Ostravy“.

## Dodání zboží osobou neusazenou v ČR

Mění se systém zdaňování při dodání zboží osobou neusazenou v ČR a neregistrovanou



# NOVELA ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

v ČR za plátce DPH. Před novelou měly tyto osoby povinnost se registrovat za plátce daně v ČR a u dodání zboží uplatnit českou DPH. Po novele, pokud je zboží dodáváno českému plátcu DPH, nevzniká dodavateli povinnost registrovat se k české DPH, neboť osobou odpovědnou za odvod DPH bude kupující zboží (zdanění formou reverse charge).

## Zrušení osvobození svobodných pásem a svobodných skladů

Je zrušeno osvobození od DPH, které se týkalo dodání zboží umístěného ve svobodných skladech a svobodných pásmech.

Na závěr bychom rádi připomněli, že v roce 2016 dojde ještě k následujícím změnám v oblasti DPH:

▶ rozšíření režimu tuzemského přenese-

ní daňové povinnosti o služby přístupu k sítím elektronických komunikací nebo propojení sítí elektronických komunikací – od 1. 10. 2016.

▶ snížení sazby DPH z 21% na 15% u „stravovacích služeb, podávání nápojů, pokud nejsou jako stravovací služby osvobozeny od daně podle § 57 až 59 nebo pokud se nejedná o podání alkoholických nápojů uvedených pod kódy nomenklatury celního sazebníku 2203 až 2208 nebo tabákových výrobků uvedených pod kódy nomenklatury“ – od 1. 12. 2016.



Jiří Novák  
jiri.novak@LTApartners.com



# ZÁKON O PROKAZOVÁNÍ PŮVODU MAJETKU

---

## Zákon o prokazování původu majetku

Zákon o prokazování původu majetku (de facto novela zákona o dani z příjmů) byl publikován ve Sbírce zákonů v částce 126 dne 3. 10. 2016 pod číslem 321/2016 Sb. Účinnost zákona nastane od 1. 12. 2016.

Tento zákon dává správci daně řadu procesních nástrojů k identifikaci zatajených příjmů daňových subjektů a ke stanovení správné výše daňové povinnosti. Zavádí např. povinnost na výzvu správce daně prokázat příjmy z neprekludovaných období či povinnost podat prohlášení o majetku na další výzvu správce daně (při splnění přesně stanovených podmínek).



Jiří Novák  
jiri.novak@LTApartners.com

LTA je moderní poradenská kancelář poskytující integrované právní, daňové, účetní a auditorské služby.

Základními principy naší práce jsou odbornost, profesionalita, individuální přístup a otevřenost v otázce honorářů.

Prostřednictvím mezinárodních sítí, jichž je LTA členem, zajistíme kvalifikované poradenství v zahraničí a ošetření přeshraničních transakcí.

## LTA

Anglická 140/20  
120 00 Praha 2  
Česká republika  
T. +420 246 089 010  
F. +420 246 089 012  
recepce@LTApartners.com  
www.LTApartners.com