

Dnes na téma:

Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů

Úvodní slovo

Vážené kolegyně, vážení kolegové,

toto poslední letošní dvojčíslo našeho věstníku obsahuje rozsáhlý komentář k zákonu o stabilizaci veřejných rozpočtů, zejména k novele zákona o daních z příjmů. Věnuje se také problematice nemocenského pojištění, které je stěžejní pro podnikatele z pohledu, zda a kolik budou platit prvních 14 dnů nemoci. Důležité jsou i sazby sociálního a zdravotního pojištění. Okrajově jsou v materiálu zmíněny i změny jiných vybraných zákonů.

Jedná se o novelu 50 zákonů a svým objemem je to od roku 1993 nejrozsáhlejší novela. Cílem tohoto materiálu je pomoci čtenáři, který potřebuje pochopit souvislosti mezi stávajícím a dříve platným textem, zorientovat se a vysvětlit návaznosti. Děkujeme všem za jakékoliv věcné připomínky k materiálu, které nám zašlete.

Jako zcela samostatná příloha jsou příspěvky předloženy na koordinační výbor, který se konal 27. 11. 2007, včetně závěrů MF ČR. Tyto příspěvky vysvětlují nejasnosti v zákoně. Odvolávky na tyto příspěvky naleznete přímo v textu komentáře. Na webových stránkách Oswald je v sekci Důležité dokumenty již zveřejněn text zákona č. 261/2007 Sb. O stabilizaci veřejných rozpočtů (číslo 261 – „peníze na cestě“ je symbolické, tak uvidíme, odkud a kam budou ☺), včetně námi vytvořeného obsahu k zákonu s uvedením jednotlivých zákonů, jejich čísel a také čísel stran v zákoně.

Děkuji za cenné připomínky kolegyni Olze Hochmannové i dalším nejmenovaným kolegům a všem dalším, kteří mi na věstníku s láskou pomáhali ☺.

Milí čtenáři,

trochu to vypadá, že jsem vám připravila náplň na vánoční svátky. Ale věřte, že tomu tak není. Práce byla tentokrát náročnější, než jsem sama čekala. Naopak, pokud to půjde, vůbec nepracujte a užijte si přítomnosti těch, které máte rádi a na které mnohdy nebyl čas.

Přeji Vám všem klidné a příjemné svátky a do nového roku hodně zdraví, lásky, pohody, pracovních úspěchů a blízkost člověka, který ve správný čas pofouká všechny vaše bolesti na těle i na duši.

Pěva Pokorná
předseda představenstva
Oswald a.s.



Obsah Věstníku

Obsah	str.
A. Zákon o dani z příjmu.....	2
B. Zákon o rezervách pro zjištění základu daně.....	57
C. Zákon o DPH	63
D. Zákon o dani z nemovitosti	69
E. Zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí	71
F. Novela zákonů o nemocenském pojištění, sociálním pojištění, zdravotním pojištění.....	76
G. Zákon o účetnictví.....	93
H. Zákoník práce – část dvacátá sedmá	95
I. Nové daně, tzv. ekologické.....	100
J. Další zákony – vybrané novinky.....	103

Nové použití symbolů

- ✳ ... zcela nová úprava
- ✳ ... zrušeno

Připravujeme

- Komentář ke změně podnikatelské vyhlášky a standardů a další příklady, které se budou vracet k zákonu o stabilizaci veřejných rozpočtů



Materiály a publikace z oblasti

ÚČETNICTVÍ DANĚ OBCHODNÍ ZÁKONÍK

na internetu
ke stažení.

Oswald

Přístup ke stahování všech souborů obdržíte po registraci na stránkách www.oswald.cz.

Společnost Oswald nabízí na své webové stránce odborné materiály a dokumenty ke stažení:

- Publikace "Průvodce českými účetními standardy v návaznosti na daně a obchodní zákoník" s příklady a grafickými přílohami (samostatně neprodejná)
- Materiály vytvořené ve společnosti Oswald
- Výběr důležitých dokumentů a odborných stanovisek
- Pomůcky a šablony pro vaši práci z oblasti účetnictví, DPH, mzdy, řízení firmy
- Odpovědi na zajímavé a často kladené otázky
- Věstník Oswald
- Internetové odkazy na důležité webové stránky
- Články publikované ing. Pěvou Pokornou (ke stažení zdarma)



Obsah

- ☒ = zcela zrušené
⚙ = zcela nové

A. Zákon o dani z příjmu

1. Fyzické osoby

1.1	Osvobození příjmů z převodů členských práv družstva, z převodu majetkových podílů na transformovaném družstvu, z převodu účasti na obchodní společnosti nebo z prodeje cenných papírů.....	4
1.2	Doplnění § 3 – co není předmětem daně pro fyzické osoby	7
1.3	Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. h) – změna textu.....	7
1.4	Osvobození podle § 4 písm. p) – náhrada (přesun písmene zo) – účinnosti od roku 2010.....	7
☒ 1.5	Zoologické zahrady – zrušení výhod	7
⚙ 1.6	Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. zn) – vznik nového titulu: reorganizace	8
1.7	§ 5 Základ daně a daňová ztráta, odst. 5 – zrušení odkazu na samostatný základ daně	8
1.8	§ 6 Příjmy ze závislé činnosti – zařazení práce likvidátorů	8
⚙ 1.9	§ 6 Příjmy ze závislé činnosti – základ daně – supermzda (super hrubá mzda)	9
⚙ 1.10	§ 6 odst. 7 – za příjmy se nepovažují	9
1.11	§ 6 odst. 9 – osvobozené příjmy	10
⚙ 1.12	§ 7 zrušení možnosti uplatnit daňové pojistné § 24 odst. 2 písm. f) – ruší jako daňové uznatelný náklad pojistné placené podle § 7 a § 9.....	13
⚙ 1.13	§ 7 – příjmy autorů.....	13
☒ 1.14	§ 7c – minimální základ daně	13
☒ 1.15	§ 13a – výpočet společného základu daně manželů.....	13
☒ 1.16	§ 14 – výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období.....	13
1.17	§ 15 – nezdanitelná část základu daně	14
⚙ 1.18	§ 16 – sazba daně	14

2. Právnícké osoby

☒ 2.1	§ 19 osvobození od daně – zrušení osvobození pro hypoteční zástavní listy a příjmy z podílového listu	15
2.2	§ 19 odst. 1 písm. g) změna podmínek pro loterie – viz bod 2.15	15
⚙ 2.3	§ 19 odst. 1 písm. zc), zd) zcela nové tituly osvobození (náhrada za zrušená osvobození pro zoologické zahrady)	15
⚙ 2.4	§ 19 odst. 1 písm. ze) – rozšíření osvobození pro spojené osoby, doplnění nového odstavce 9	16
2.5	§ 20b – samostatný základ daně	17
⚙ 2.6	§ 21 – nová sazba daně pro právnícké osoby	17
⚙ 2.7	§ 23 – zvýšení základu daně – závazky	17
⚙ 2.8	§ 23 – zvýšení základu daně – postoupení majetkových podílů, které byly dříve osvobozeny.....	19
⚙ 2.9	§ 23 – cena obvyklá – nové vymezení	19
2.10	Úprava rozdělení společností	20
2.11	Změny v daňové uznatelných a neuznatelných nákladech	21
2.12	Rekapitulace změn daňové uznatelných nákladů § 24 odst. 2	23
2.13	Další změna v § 24 odst. 11 – omezení daňové uznatelnosti u vkladů u veškerého majetku	25
2.14	Rekapitulace změn daňové neuznatelných nákladů § 25 odst. 1.....	25
2.15	Finanční pronájem s následnou koupí najatého hmotného majetku, který lze podle ZDP odepisovat.....	27
2.16	Loterie	29
2.17	Úroky	30
2.18	Závazné posouzení	36
2.19	Hmotný majetek.....	37
2.20	Nehmotný majetek	41
2.21	Položky odčitatelné od základu daně – § 34	42
2.22	Sleva na dani – § 35	44
2.23	Snížení daně § 35ba.....	44
2.24	Daňové zvýhodnění – § 35c	45
2.25	Zvláštní sazba daně – § 36 sjednocení sazby.....	46
⚙ 2.26	Vyloučení dvojího zdanění – § 38f.....	49
⚙ 2.27	Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob – § 38g	49
2.28	Vybírání a placení záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků – § 38h	49
⚙ 2.29	Roční zúčtování záloh na daň – § 38ch	50
⚙ 2.30	Způsob prokazování nezdanitelných částek – § 38l – studium v cizině	50
2.31	Daňové přiznání právníckých osob – § 38m.....	50
2.32	Daňová ztráta – § 38n.....	51
2.33	Dodatečné přiznání k dani z příjmů právníckých osob – § 38p – možnost vyšších odčitatelných položek (§ 34) a položek snižujících základ daně (§ 20 odst. 7 a 8)	55
⚙ 2.34	Lhůta pro doměření – § 38 r odst. 2 – problematika daňové ztráty	55
⚙ 2.35	Přechod z účetnictví na daňovou evidenci – příloha č. 2	55

B. Zákon o rezervách pro zjištění základu daně

B.1	Zavedení tří skupin pohledávek	57
B.2	Text zákona ve znění k 1. 1. 2008	58
B.3	Aplikace § 8c k 1. 1. 2008	61

C. Zákon o DPH

C.1	Snížená sazba – zvýšení z 5 % na 9 %	63
C.2	Snížená sazba – sociální bydlení	63
	1. Vymezení základních pojmů – definice bytového domu, rodinného domu, bytu	63
	2. Sazby daně u bytové výstavby	64
	3. Sazby daně u sociálního bydlení – nový § 48a	65
	4. Shrnutí zásad	67
	5. Skupinová registrace	67
	6. Rozšíření základu daně	68
	7. Vrácení daně	68
	8. Závazné posouzení	68

D. Zákon o dani z nemovitosti

D.1	Osvobození od daně z pozemků	69
D.2	Rušení koeficientů u malých obcí	69
D.3	Nový koeficient v kompetenci obce	70

E. Zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

E.1	Přehled platných sazeb	71
E.2	Rozdělení osob do skupin – nebylo měněno	71
E.3	Věcné břemeno – nově daň darovací, dříve daň z převodu nemovitosti	72
E.4	Poplatník a státní příslušnost – daň darovací (tuzemsko, mimo tuzemsko)	72
E.5	Daň z převodu nemovitostí – poplatník	73
✱ E.6	Předmět daně z převodu nemovitosti – zajišťovací převod práva	73
E.7	Shrnutí novinek	75

F. Novela zákonů o nemocenském pojištění, sociálním pojištění, zdravotním pojištění

F.1	Novela zákona o nemocenském pojištění – rekapitulace	77
F.2	Novela zákonů o sociálním pojištění a zdravotním pojištění	81
	Pojistné	81
	Maximální vyměřovací základ	90
	Pojistné – § 7 zákona č. 589/1992 Sb. o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměst.	92
	Porovnání výplat vybraných zaměstnanců	92

G. Zákon o účetnictví

G.1	Přechod na daňovou evidenci	93
-----	-----------------------------------	----

H. Zákoník práce

H.1	Zákoník práce – nemocenské	95
H.2	Zákoník práce – potvrzení o zaměstnání	98
H.3	Zákoník práce – druhy náhrad	99

I. Nové daně, tzv. ekologické

I.1	Zemní plyn	100
I.2	Pevná paliva	101
I.3	Elektřina	102

J. Další zákony – vybrané novinky

J.1	Zákon č. 215/2005 Sb. O registračních pokladnách	103
J.2	Zákon č. 117/1995 Sb. O státní sociální podpoře – část patnáctá	104
J.3	Definice životního a existenčního minima ze zákona č. 110/2006 Sb.	106
J.4	Zákon č. 435/2004 Sb. O zaměstnanosti	108

A. Zákon o dani z příjmu

1. Fyzické osoby

1.1 Osvobození příjmů z převodů členských práv družstva, z převodu majetkových podílů na transformovaném družstvu, z převodu účasti na obchodní společnosti nebo z prodeje cenných papírů

Hlavní změnou oproti minulosti je skutečnost, že pro osvobození prodeje cenných papírů nezahrnutých do obchodního majetku je zde nová podmínka. Objem cenných papírů nesmí být v době 24 měsíců před prodejem větší než 5 % celkového podílu na základním kapitálu a hlasovacích právech společnosti. Není zde uvedeno žádné průměrování v období 24 měsíců a lze předpokládat, že stačí jeden jediný okamžik, kdy cenných papírů bude více a již nelze osvobodit prodej po 6 měsících, ale až po 5 letech podle § 4 odst. 1 písm. r).

Přechodná ustanovení k novele bod č. 3 uvádějí, že u osvobození příjmů z prodeje cenných papírů nabytých do konce roku 2007 se postupuje podle § 4 odst. 1 písm. w) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona. To znamená, že pro osvobození stačí držba 6 měsíců bez dalšího omezení.

Novela: změna zákona o daních z příjmů, bod 5, 8

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 4, odst. 1 – Od daně jsou osvobozeny	
<p>r) příjmy z převodu členských práv družstva, z převodu majetkových podílů na transformovaném družstvu nebo z převodu účasti na obchodních společnostech, <u>nejde-li o prodej cenných papírů</u>, přesahuje-li doba mezi nabytím a převodem dobu pěti let.</p> <p>Doba 5 let mezi nabytím a převodem členských práv družstva, majetkových podílů na transformovaném družstvu nebo účasti na obchodní společnosti, <u>nejde-li o prodej cenných papírů</u>,</p> <p>se zkracuje o dobu, po kterou poplatník byl společníkem obchodní společnosti nebo členem družstva před přeměnou této společnosti nebo družstva. Jsou-li splněny podmínky uvedené v § 23b nebo §23c, doba 5let mezi nabytím a převodem se nepřerušuje při výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti. Osvobození se nevztahuje na příjmy z převodu členských práv družstva nebo z převodu účasti na obchodních společnostech,</p> <p>pokud byly pořízeny z obchodního majetku poplatníka, a to do pěti let po ukončení jeho podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti.</p>	<p>r) příjmy z převodu členských práv družstva, z převodu majetkových podílů na transformovaném družstvu¹³⁾, z převodu účasti na obchodních společnostech <u>nebo z prodeje cenných papírů neuvedených pod písmenem w)</u>, přesahuje-li doba mezi nabytím a převodem dobu 5 let.</p> <p>Doba 5 let mezi nabytím a převodem členských práv družstva, majetkových podílů na transformovaném družstvu nebo účasti na obchodní společnosti</p> <p>se zkracuje o dobu, po kterou poplatník byl společníkem obchodní společnosti nebo členem družstva před přeměnou této společnosti nebo družstva. Jsou-li splněny podmínky uvedené v § 23b nebo 23c, doba 5 let mezi nabytím a převodem se nepřerušuje při výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti. Osvobození se nevztahuje na příjmy z převodu členských práv družstva, z převodu účasti na obchodních společnostech nebo z prodeje cenných papírů,</p> <p>pokud byly pořízeny z obchodního majetku poplatníka, a to do 5 let po ukončení jeho podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti.</p>

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 4, odst. 1 - Od daně jsou osvobozeny	
<p>Osvobození se dále nevztahuje na příjmy, které plynou poplatníkovi z budoucího převodu členských práv družstva, z převodu dalšího podílu na transformovaném družstvu nebo z převodu účasti na obchodních společnostech</p> <p>v době do pěti let od nabytí a z budoucího převodu členských práv družstva nebo z převodu účasti na obchodních společnostech</p> <p>pořízených z jeho obchodního majetku, pokud příjmy z tohoto převodu plynou v době do pěti let od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti poplatníka, i když smlouva o převodu bude uzavřena až po pěti letech od nabytí nebo od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti,</p> <p>w) příjmy z prodeje cenných papírů nabytých poplatníkem v rámci kupónové privatizace; příjmy z prodeje ostatních cenných papírů</p> <p>přesáhne-li doba mezi nabytím a převodem těchto cenných papírů při jejich prodeji nebo vrácení dobu 6 měsíců, a dále příjmy z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, přesáhne-li doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu dobu 6 měsíců.</p> <p>Doba 6 měsíců mezi nabytím a převodem cenného papíru u téhož poplatníka se nepřerušuje při přeměně investičního fondu na otevřený podílový fond, při přeměně uzavřeného podílového fondu na otevřený podílový fond, při změně obhospodařovatele podílového fondu, při sloučení a splynutí podílových fondů a při sloučení, splynutí a rozdělení investičního fondu.</p>	<p>Osvobození se dále nevztahuje na příjmy, které plynou poplatníkovi z budoucího převodu členských práv družstva, z převodu dalšího podílu na transformovaném družstvu, z převodu účasti na obchodních společnostech <u>nebo z prodeje cenných papírů</u></p> <p>v době do 5 let od nabytí, a z budoucího převodu členských práv družstva, z převodu účasti na obchodních společnostech <u>nebo z prodeje cenných papírů</u></p> <p>pořízených z jeho obchodního majetku, pokud příjmy z tohoto převodu plynou v době do 5 let od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti poplatníka, i když smlouva o převodu bude uzavřena až po 5 letech od nabytí nebo od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti.</p> <p>w) příjmy z prodeje <u>investičních cenných papírů a cenných papírů kolektivního investování podle zvláštního předpisu upravujícího podnikání na kapitálovém trhu,</u></p> <p>přesáhne-li doba mezi nabytím a převodem těchto cenných papírů při jejich prodeji dobu 6 měsíců, a dále příjmy z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, přesáhne-li doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu dobu 6 měsíců.</p> <p><u>Osvobození se vztahuje pouze na osoby, jejichž celkový podíl, přímý i nepřímý, na základním kapitálu a hlasovacích právech společnosti nepřevyšoval v době 24 měsíců před prodejem cenných papírů 5 %.</u></p> <p>Doba 6 měsíců mezi nabytím a převodem cenného papíru u téhož poplatníka se nepřerušuje při sloučení nebo splynutí podílových fondů nebo při přeměně uzavřeného podílového fondu na otevřený podílový fond.</p>

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 4, odst. 1 - Od daně jsou osvobozeny	
<p>Osvobození se nevztahuje na příjmy z prodeje cenných papírů, které jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku, a to do 6 měsíců od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7), a na příjmy z kapitálového majetku (§ 8).</p> <p>Osvobození se dále nevztahuje na příjmy z prodeje cenných papírů, které nabyt společník společnosti s ručením omezeným, komanditista komanditní společnosti nebo člen družstva při přeměně obchodní společnosti nebo družstva na akciovou společnost podle zvláštního zákona, [13a] a to do 5 let od nabytí těchto cenných papírů. Osvobození se nevztahuje na příjmy z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu nebo při změně investičního podílového fondu na otevřený podílový fond, který byl nebo je zahrnut do obchodního majetku, a to do 6 měsíců od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7). Doba 6 měsíců nebo 5 let mezi nabytím a převodem cenného papíru se zkracuje o dobu, po kterou poplatník byl společníkem obchodní společnosti nebo členem družstva před přeměnou této společnosti nebo družstva na akciovou společnost. Při výměně akcií emitentem za jiné akcie o celkové stejné jmenovité hodnotě se doba 6 měsíců nebo 5 let mezi nabytím a převodem cenných papírů u téhož poplatníka nepřerušuje; obdobně se postupuje i při výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti, jsou-li splněny podmínky uvedené v § 23b nebo § 23c. Osvobození cenných papírů, které jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku, a to do 6 měsíců od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7), i když kupní smlouva bude uzavřena až po 6 měsících od nabytí nebo po 6 měsících od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7). Obdobně se postupuje u příjmů plynoucích jako protihodnota menšinovým akcionářům při uplatnění práva hlavního akcionáře na výkup účastnických cenných papírů podle zvláštního právního předpisu [13d],</p>	<p>Osvobození se nevztahuje na příjmy z prodeje cenných papírů, které jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku, a to do 6 měsíců od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, a na příjmy z kapitálového majetku.</p> <p>Osvobození se nevztahuje na příjmy z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, který byl nebo je zahrnut do obchodního majetku, a to do 6 měsíců od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti. Při výměně akcií emitentem za jiné akcie o celkové stejné jmenovité hodnotě se doba 6 měsíců mezi nabytím a převodem cenných papírů u téhož poplatníka nepřerušuje; obdobně se postupuje i při výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti, jsou-li splněny podmínky uvedené v § 23b nebo 23c. Osvobození se nevztahuje na příjmy, které plynou poplatníkovi z budoucího prodeje cenných papírů, uskutečněného v době do 6 měsíců od nabytí, a z budoucího prodeje cenných papírů, které jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku, a to do 6 měsíců od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 6 měsících od nabytí nebo po 6 měsících od ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti. Obdobně se postupuje u příjmů plynoucích jako protiplnění menšinovým akcionářům při uplatnění práva hlavního akcionáře na výkup účastnických cenných papírů podle zvláštního právního předpisu^{13d)}.</p>

Přechodná ustanovení

3. U osvobození příjmů z prodeje cenných papírů nabytých do konce roku 2007 se postupuje podle § 4 odst. 1 písm. w) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Koordinační výbor

199/27.11.07 - Osvobození příjmů z prodeje cenných papírů podle § 4 odst. 1 písmena r) a w) zákona o daních z příjmů po 31. 12. 2007

Předkládají: JUDr. David Staněk, Ph.D., daňový poradce, č. osvědčení 1813

Ing. Jiří Hanák, daňový poradce, č. osvědčení 3701

Ing. Radek Lančík, daňový poradce, č. osvědčení 910

Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osvědčení 1757

1.2 Doplnění § 3 – co není předmětem daně pro fyzické osoby

(4) Předmětem daně nejsou:

...

f) příjmy získané

1. darováním nemovitostí nebo ostatního majetku,

2. převodem nemovitostí nebo ostatního majetku, mezi osobami blízkými v souvislosti s předčasným ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele,

g) příjem plynoucí z **vypořádání** mezi podílovými spoluvlastníky rozdělením majetku podle velikosti jejich podílů, příjmy z **vypořádání** společného jmění manželů,

h) částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů upravujících limity regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny.

Jsou doplněna v § 3 odst. 4 nová písmena f) až h), která neznamenají věcnou změnu, ale jsou spíše doplněna pro zvýšení jistoty poplatníků; novým ustanovením je částka hrazená pojišťovnou při překročení regulačních poplatků.

Novela: změna zákona o daních z příjmů, bod 1

1.3 Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. h) – změna textu

Text osvobození navazuje na změněné předpisy, které se týkají nemocenského pojištění, k důchodového pojištění atd.

Novela: změna zákona o daních z příjmů, bod 2

1.4 Osvobození podle § 4 písm. p) – náhrada (přesun písmene zo) – účinnosti od roku 2010

p) příjem získaný ve formě dávek z úrazového pojištění podle zvláštních právních předpisů upravujících úrazové pojištění (Zákon 266/2006 Sb. o úrazovém pojištění zaměstnanců),

Text osvobození není nový (dříve písm. zo), mělo být účinné od 1. 1. 2008), opět neznamená věcnou změnu. Bez náhrady je zrušen původní titul písm. p) tj. plnění poskytovaná občanům s výkonem civilní služby. Opět neznamená žádnou změnu, protože civilní služba již dříve byla zrušena.

Novela: změna zákona o daních z příjmů, bod 4

1.5 Zoologické zahrady – zrušení výhod

a) Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. zg) – ruší se

~~zg) příjmy plynoucí ve formě darů poskytnutých pro provoz zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence, a darů poskytnutých fyzickým osobám pro poskytování veřejných kulturních služeb,~~

Novela: změna zákona o daních z příjmů, bod 11



- b) Předmětem daně jsou také příjmy z reklam pro zoologické zahrady - ruší se výjimka uvedená v § 18 odst. 3.
- c) Osvobození podle § 19 odst. 1 písm. zc) a zd) – ruší se

~~zc) příjmy plynoucí ve formě darů poskytnutých pro provoz zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence,~~

~~zd) příjmy z reklam umožněných prostřednictvím provozování zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence,~~

Novela: změna zákona o daních z příjmů, bod 51, 57

Dochází ke zrušení osvobození přijatých darů pro zoologické zahrady a bude nadále nutno také zdaňovat příjmy z reklam u zoologických zahrad. Je to výsledek tzv. auditu výjimek.

1.6 Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. zn) – vznik nového titulu: reorganizace

zn) příjem podle § 7 plynoucí úpadci ve zdaňovacím období, kdy bylo rozhodnuto o povolení reorganizace podle zvláštního právního předpisu (zákon o konkurzu a vyrovnání), a ve dvou zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v nich nedošlo ke skončení reorganizace.

Dochází ke vzniku nového titulu pro osvobození – příjmy plynoucí úpadci při reorganizaci.

Novela: změna zákona o daních z příjmů, bod 12

1.7 § 5 Základ daně a daňová ztráta, odst. 5 – zrušení odkazu na samostatný základ daně

Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, pro které je dále stanoveno, že se z nich daň vybírá zvláštní sazbou daně podle § 36 ze samostatného základu daně. ~~Do základu daně se dále nezahrnují příjmy, z nichž je daň vybírána ze samostatného základu daně sazbou daně podle § 16 odst. 2.~~

Pro fyzické osoby se zcela ruší titul samostatný základ daně s výjimkou závislé činnosti § 6 odst. 4 (příjem u jednoho zaměstnavatele do 5 000 Kč). Pro právnické osoby nadále zůstává v původním rozsahu – viz § 20b. Z tohoto důvodu se ruší všechny odkazy na § 16 odst. 2, § 16 má nově text bez odstavců.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 13, dále 38, 39, 42, 73, 106, 182.

1.8 § 6 Příjmy ze závislé činnosti – zařazení práce likvidátorů

(1) Příjmy ze závislé činnosti jsou

...

- b) příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností, a to i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce a příjmy za práci likvidátorů.

Odměna likvidátorů patří nově do § 6, na rozdíl od správců konkursní podstaty, kteří nadále spadají do § 7. Podle § 71 odst. 5 ObchZ je uvedeno, že likvidátor je orgánem společnosti a za svůj výkon jsou odměňováni. Jedná se o podobnou úpravu jako je členů statutárního orgánu.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 15

1.9 § 6 Příjmy ze závislé činnosti – základ daně – supermzda (super hrubá mzda)



V § 6 odst. 4 se věta první nahrazuje větou:

Příjmy zúčtované nebo vyplacené zaměstnavatelem se sídlem nebo bydlištěm na území České republiky a příjmy od plátců daně vymezených v § 38c jsou po zvýšení podle odstavce 13 samostatným základem daně pro zdanění daní vybíranou srážkou sazbou daně podle § 36 odst. 2, jedná-li se o příjmy podle odstavce 1 písm. a) a d) a podle odstavce 10, jejichž úhrnná výše před zvýšením podle odstavce 13 u téhož zaměstnavatele nepřesáhne za kalendářní měsíc částku 5 000 Kč.

Sazba daně činí podle § 36 odst. 2 nadále 15 %. Významem této úpravy je pouze to, že tento příjem zdaněný daní vybírané srážkou již není titulem pro zahrnování do daňového přiznání podle § 38g. Další význam není, protože sazba daně je jednotná.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 16

§ 6 odstavec 13 a 14 znějí:

(13) Základem daně (dílním základem daně) jsou příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky, s výjimkou uvedenou v odstavcích 4 a 5, zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů podle zvláštních právních předpisů povinen platit zaměstnavatel sám za sebe, a u zaměstnance, na kterého se vztahuje povinné zahraniční pojištění stejného druhu, zvýšené o částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na toto zahraniční pojištění

(14) Jedná-li se o příjem plynoucí ze zdrojů v zahraničí, je u poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2 základem daně jeho příjem ze závislé činnosti vykonávané ve státě, s nímž Česká republika neuzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, zvýšený o částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na pojištění povinně placené podle odstavce 13 a snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí. Je-li závislá činnost vykonávána ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, je základem daně příjem ze závislé činnosti vykonávané v tomto státě zvýšený o částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na pojištění povinně placené podle odstavce 13 a snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí, ale pouze v rozsahu, v němž nebyla tato daň započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f v předchozím zdaňovacím období

Je zaveden nový princip propočtu základu daně u závislé činnosti, tj. tzv „supermzda“, která představuje zvýšení dílního základu daně o pojistné, které hradí zaměstnavatel – zdravotní i sociální. Nová úprava řeší také zdanění příjmů ze zahraničí.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 25, 26.

1.10 § 6 odst. 7 – za příjmy se nepovažují

Za příjmy se nepovažují nadále náhrady cestovních výdajů do výše stanovené zvláštním právním předpisem – zákoník práce, hlava třetí, část sedmá.

Navazuje na bod novely č. 108 – změna § 24 odst. 2 písm. k), kde je uvedeno, že daňově uznatelným nákladem je také zahraniční stravné včetně kapesného. Věcně beze změny.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 17.

1.11 § 6 odst. 9 – osvobozené příjmy

a) Změna textu, beze změny charakteru výdaje – nákladu

1. náklady na vzdělávání zaměstnanců (navazuje na § 231 zákoníku práce)

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 6 odst. 9 písm. a) – Od daně jsou osvobozeny	
a) částky vynaložené zaměstnavatelem na doškolování zaměstnanců, které souvisí s jeho podnikáním; toto osvobození se nevztahuje na částky vyplácené zaměstnancům jako náhrada za ušlý příjem,	a) částky vynaložené zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací, související s předmětem jeho činnosti, s výjimkou částek vynaložených na zvýšení kvalifikace ; toto osvobození se nevztahuje na příjmy plynoucí zaměstnancům v této souvislosti jako mzda, plat, odměna nebo jako náhrada za ušlý příjem,

Pro nově použitý termín – zvýšení kvalifikace, bude použita terminologie ze zákoníku práce

Zvýšení kvalifikace a kvalifikační dohoda

§ 231

- (1) Zvýšením kvalifikace se rozumí změna hodnoty kvalifikace; zvýšením kvalifikace je též její získání nebo rozšíření.
- (2) Zvyšováním kvalifikace je studium, vzdělávání, školení, nebo jiná forma přípravy k dosažení vyššího stupně vzdělání, jestliže jsou v souladu s potřebou zaměstnavatele.
- (3) Zvláštní právní předpisy upravující zvyšování kvalifikace nejsou tímto zákonem dotčeny.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 18

b) Změna textu, změna podmínek**1. penzijní pojištění, soukromé životní pojištění**

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 6 odst. 9 – Od daně jsou osvobozeny	
<p>s) příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu, [9a] maximálně však do výše 5 % vyměřovacího základu zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,</p> <p>u) částky pojistného, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na jeho pojištění pro případ dožití nebo pro případ smrti nebo dožití nebo na důchodové pojištění, a to i při sjednání dřívějšího plnění v případě vzniku nároku na starobní důchod nebo plný invalidní důchod, nebo v případě, stane-li se zaměstnanec plně invalidním podle zákona o důchodovém pojištění, nebo v případě smrti (dále jen "soukromé životní pojištění"), na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zvláštního právního předpisu, za podmínky, že ve smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, maximálně však do výše 12 000 Kč ročně od téhož zaměstnavatele. Toto platí v případech, kdy má právo na plnění z těchto pojistných smluv pojištěný zaměstnanec, a je-li pojistnou událostí smrt pojištěného, osoby určené podle §817 občanského zákoníku, kromě zaměstnavatele, který hradil pojistné,</p>	<p>p) příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu 9a), částky pojistného, které hradí zaměstnavatel pojišťovně 34b) za zaměstnance na pojištění pro případ dožití nebo pro případ smrti nebo dožití nebo na důchodové pojištění, a to i při sjednání dřívějšího plnění v případě vzniku nároku na starobní důchod nebo plný invalidní důchod, nebo v případě, stane-li se zaměstnanec plně invalidním podle zákona o důchodovém pojištění, nebo v případě smrti (dále jen „soukromé životní pojištění“), na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zvláštního právního předpisu 89), nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru, za podmínky, že ve smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, v úhrnu však maximálně do výše 24 000 Kč ročně od téhož zaměstnavatele. Toto platí v případech, kdy má právo na plnění z pojistných smluv soukromého životního pojištění pojištěný zaměstnanec, a je-li pojistnou událostí smrt pojištěného, osoba určená podle zvláštního předpisu o pojistné smlouvě 123), kromě zaměstnavatele, který hradil pojistné,</p>

Přechodné ustanovení

7. Ve zdaňovacím období 2007 je osvobozen od daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za podmínek stanovených v § 6 odst. 9 písm. s) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu, nejvýše však do 5 % částky stanovené postupem pro určení vyměřovacího základu zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, přičemž do této částky se nezahrnuje příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem.

Spojují se do jednoho odstavce oba tituly a zvyšuje se maximální souhrnná částka pro oba tituly na 24 000 Kč ročně. Dříve byla osvobozena u životního pojištění částka 12 000 Kč ročně a u příspěvku na penzijní pojištění částka do výše 5 % vyměřovacího základu.

Koordinační výbor**209/17.12.07 - Osvobozený příjem zaměstnance z důvodu penzijního připojištění a životního pojištění po 1.1.2008**

Předkládají: Ing. Jiří Hanák, daňový poradce, č. osvědčení 3701
Ing. Pavel Vontor, daňový poradce, č. osvědčení 3610

197/27.11.07 - Daňový režim příspěvků na soukromé životní pojištění (dopad rozsudku ESD C-76/05 ze dne 11. 9. 2007)

Předkládá: Ing. Lenka Pazderová, daňový poradce, č. osvědčení 3772

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 23**2. omezení osvobození přechodného ubytování**

i) hodnota přechodného ubytování, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště, a to maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně,

Je zaveden měsíční limit pro osvobození tohoto titulu, a to ve výši 3 500 Kč. Dříve byl omezen tento titul v § 24 odst. 2 písm. zu) limitem 3 500 Kč a pro osvobození zaměstnance nebylo limitováno (§ 6 odst. 9 písm. k). Nyní pro daňovou uznatelnost podle § 24 je neomezeno a pro zaměstnance je limitováno podle § 6 výši 3 500 Kč. Navazuje bod 2.12.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 21c) Zrušení osvobození**1. sociální a zdravotní pojištění**

ruší se absolutně písm. e), které osvobozovalo pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, od 1. 1. 2008 bude podléhat dani u závislé činnosti (tzv. supermzda).

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 19**2. odstupné pro pracovníky v hornictví**

ruší se osvobození v hornictví bez náhrady

~~p) odstupné podle vyhlášky č. 19/1991 Sb., o pracovním uplatnění a hmotném zabezpečení pracovníků v hornictví dlouhodobě nezpůsobilých k dosavadní práci, vyplácené pracovníkům přeřazeným nebo uvolněným ze zdravotních důvodů pro pracovní riziko, nemoc z povolání, pracovní úraz nebo onemocnění vznikající nebo se zhoršující vlivem pracovního prostředí,~~

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 23d) Nové tituly osvobození

m) zvláštní příplatek nebo příplatek za službu v zahraničí poskytovaný v cizí měně podle zvláštních právních předpisů vojákům a příslušníkům bezpečnostních sborů (6e) vyslaným v rámci jednotky mnohonárodních sil nebo mezinárodních bezpečnostních sborů mimo území České republiky po dobu působení v zahraničí

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 22

s) příjem získaný ve formě náhrady mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasně pracovní neschopnosti nebo karantény podle zvláštních právních předpisů^{47a)}, do výše minimálního nároku určeného zvláštním právním předpisem upravujícím pracovně právní vztahy^{47b)}

Navazuje na problematiku zákoníku práce, zejména § 192 – 194 – viz kapitola H.1

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 24

1.12 § 7 zrušení možnosti uplatnit daňově pojistné § 24 odst. 2 písm. f) – ruší jako daňově uznatelný náklad pojistné placené podle § 7 a § 9



V § 7 jsou zrušeny odstavce 6 a 7, které umožňovaly v případě příjmů správce konkursní podstaty dále uplatnit náklady na sociální a zdravotní pojištění, stejný princip bylo možno uplatnit u společníků v.o.s. a komplementářů komanditních společností. Ve stejném principu je upraven i odst. 10, který již neumožňuje při použití paušálních výdajů nad rámec tohoto paušálu uplatnit sociální a zdravotní pojištění.

Jedná se o stejný princip jako u zaměstnanců.

§ 24 odst. 2 písm. f) ruší jako daňově uznatelné pojistné podle § 7 a § 9, zůstává dále daňově uznatelné pojistné placené zaměstnavateli. Navazuje na novou metodu, kdy pojistné u podnikatelů není daňově uznatelným nákladem.

§ 7 odst. 8 se věta první nahrazuje větou:

Uplatní-li poplatník výdaje podle odstavce 7, má se za to, že v částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti.

V § 7 odst. 8 se věta druhá ruší.

200/27.11.07 - Uplatnění pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění v základu daně na přelomu let 2007 a 2008

Předkládají: Ing. Otakar Machala QUD, daňový poradce, č. osvědčení 2252
Ing. Jiří Hanák, daňový poradce, č. osvědčení 3701

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 30, 31, 104.

1.13 § 7 – příjmy autorů



Příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů nebo televize plynoucí ze zdrojů na území ČR jsou samostatným základem daně nově za předpokladu, že nepřesáhly v kalendářním měsíci 7 000 Kč (dříve 3 000 Kč). Znamená to výrazné zvýšení této hranice.

Daň do konce roku 2007 činila 10 %, od 1. 1. 2008 činí 15 %.

Výhodou samostatného základu daně je stejně jako v bodě 1.9 pouze to, že tento příjem zdaněný daní vybírané srážkou již není titulem pro zahrnování do daňového přiznání podle § 38g. Další význam není, protože sazba daně je jednotná.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 29, 189.

1.14 § 7c – minimální základ daně



Zcela se ruší tento termín v zákoně o daních z příjmů. Významná úleva pro podnikatele, zejména v prvních letech podnikání, kdy už museli tento základ daně respektovat. Minimální základ daně se zcela logicky ruší i pro spolupracující osoby v § 13 odst. 2.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 37, 43.

1.15 § 13a – výpočet společného základu daně manželů



Tento nový titul, který byl zaveden v roce 2005, je zcela zrušen.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 44.

1.16 § 14 – výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období



Tento titul, který byl zaveden v roce 1993, je také zcela zrušen.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 44.

1.17 § 15 – nezdanitelná část základu daně

- a) Změna textu v odst. 4, který se týká úroků z úvěru a je pouze formální

nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí⁶³⁾

se nahrazuje slovy:

plnění povinností stanovených zvláštním právním předpisem pro užívání staveb⁶³⁾.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 46.

- b) soukromé životní pojištění v částce max. 12 000 Kč lze za stejných podmínek jako dosud uplatnit také v případě, že smlouva je uzavřena s pojišťovnou, která je usazena na území členského státu Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 47.

- c) Možnost odpočtu z titulu úroků pro nerezidenty

(9) U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 se základ daně podle odstavců 3 a 4 sníží za zdaňovací období, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky podle § 22 činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo 6, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Přechodná ustanovení

5. Ustanovení § 15 odst. 9 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije na smlouvy o úvěru na financování bytové potřeby uzavřené po 1. lednu 2008.

Tento poplatník (§ 2 odst. 3) – nerezident je povinen podat daňové přiznání podle § 38 g odst. 2 a v něm může při splnění podmínek odečíst úroků uplatnit.

Koordinační výbor

208/17.12.07 - Příjem ze závislé činnosti ve vztahu k slevám, daňovým bonusům a nezdanitelným položkám po 1.1.2008

Předkládají: Ing. Jiří Hanák, daňový poradce, č. osvědčení 3701

Ing. Pavel Vontor, daňový poradce, č. osvědčení 3610

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 48.

1.18 § 16 – sazba daně

Sazba daně		
Základ daně v Kč od – do	Do 31. 12. 2007	Od 1. 1. 2008
0 – 121 200	12 %	15 % od roku 2009 12,5 %
121 200 – 218 400	14 544 Kč + 19 % ze základu přesahujícího hranici 121 200 Kč	
218 400 – 331 200	33 012 + 25 % ze základu přesahujícího hranici 218 400 Kč	
331 200 a více	61 212 + 32 % ze základu přesahujícího hranici 331 200 Kč	

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 48, 50.

2. Právnícké osoby

2.1 § 19 osvobození od daně – zrušení osvobození pro hypoteční zástavní listy a příjmy z podílových listů



a) Hypoteční zástavní list

- 1) příjmy plynoucí v souvislosti s privatizovaným majetkem, které jsou vedeny Ministerstvem financí na zvláštních účtech podle zvláštního právního předpisu a příjmy plynoucí z nakládání s prostředky těchto zvláštních účtů na finančním trhu, a dále příjmy plynoucí z práv, která přešla ze zaniklé České konsolidační agentury na stát podle zvláštního právního předpisu
- ~~1) úrokové výnosy z hypotečních zástavních listů, v jejichž emisních podmínkách se emitent zavázal použít k řádnému krytí závazků z těchto hypotečních zástavních listů pouze pohledávky (nebo jejich části) z hypotečních úvěrů, které byly poskytnuty výhradně na financování investic do nemovitostí, včetně jejich pořízení či výstavby, nebo na financování bytových potřeb podle §15 odst. 3 tohoto zákona. (Ustanovení se přiměřeně použije na úrokové výnosy z obdobných instrumentů vydaných v zahraničí.)~~

b) Příjmy z podílových listů

- u) příjmy regionální rady regionu soudržnosti stanovené zvláštním právním předpisem
- ~~u) příjmy z pronájmu vlastních nemovitostí, příjmy z účasti v akciové společnosti a příjmy z podílu na zisku z podílového listu (dále jen "dividendové příjmy") a úrokové příjmy z vkladů u bank plynoucí odborovým organizacím, a to jen do výše, v jaké budou ve zdaňovacím období jejich dosažení a 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích prokazatelně použity k úhradě výdajů nezbytných k uskutečňování činností spočívajících v obhajobě hospodářských a sociálních zájmů zaměstnanců v rozsahu vymezeném zvláštním právním předpisem, [82]~~

Přechodná ustanovení

6. Osvobození příjmů podle ustanovení § 19 odst. 1 písm. 1) a u) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se poprvé uplatní na příjmy dosažené ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2007.

Původní text je nahrazen zcela novým titulem. Znamená to zrušení osvobození úroků z hypotečních zástavních listů a příjmů z podílových listů. Bylo zahrnuto v rámci tzv. auditu výjimek mezi ty výjimky, které budou od roku 2008 zrušeny. Původní texty byly nahrazeny zcela novými tituly osvobození.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 54, 55.

2.2 § 19 odst. 1 písm. g) změna podmínek pro loterie – viz bod 2.15

2.3 § 19 odst. 1 písm. zc), zd) zcela nové tituly osvobození (náhrada za zrušená osvobození pro zoologické zahrady)



- zc) příjmy plynoucí z příspěvků výrobců podle zvláštního právního předpisu ¹²¹⁾ provozovatelům kolektivního systému zajišťujícího zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení nebo oddělený sběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu, pokud jsou zaregistrováni podle zvláštního právního předpisu ¹²¹⁾
- zd) ocenění v oblasti kultury podle zvláštních právních předpisů,

Poznámka ¹²¹⁾

§ 37h odst. 1 písm. c), § 37n a 37o zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů

2.4 § 19 odst. 1 písm. ze) – rozšíření osvobození pro spojené osoby, doplnění nového odstavce 9

(1) Od daně jsou osvobozeny

...

ze) příjmy z

- 1) dividend a jiných podílů na zisku, vyplácené dceřinou společností, která je poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3, mateřské společnosti,
- 2) převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 17 odst. 3 nebo stálé provozovně společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, umístěné na území České republiky.

Toto se nevztahuje na dividendy a jiné podíly na zisku vyplácené dceřinou společností a příjmy z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti, plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 17 odst. 3 nebo stálé provozovně společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, pokud je dceřiná společnost poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 a je v likvidaci,

V § 19 se doplňuje odstavec 9, který zní:

„(9) Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) a zi) platí i pro příjmy plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 17 odst. 3 a stálé provozovně společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, umístěné na území České republiky, z dividend a jiných podílů na zisku vyplácených společností a z převodu podílu ve společnosti, pokud tato společnost

- 1) je daňovým rezidentem třetího státu, se kterým má Česká republika uzavřenou účinnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, a
- 2) má právní formu se srovnatelnou právní charakteristikou jako společnost s ručením omezeným, akciová společnost nebo družstvo podle zvláštního právního předpisu (obchodní zákoník), a
- 3) je v obdobném vztahu vůči poplatníkovi, kterému příjmy z dividend a jiných podílů na zisku nebo z převodu podílu ve společnosti plynou, jako dceřiná společnost vůči mateřské společnosti za podmínek stanovených v odstavcích 3 a 4, a
- 4) podléhá dani obdobné dani z příjmů právnických osob, u níž sazba daně není nižší než 12 %, a to alespoň ve zdaňovacím období, v němž poplatník uvedený v § 17 odst. 3 o příjmu z dividend a jiných podílů na zisku nebo z převodu podílu ve společnosti účtuje jako o pohledávce v souladu se zvláštním právním předpisem (zákon o účetnictví), a ve zdaňovacím období předcházejícím tomuto zdaňovacímu období; přitom došlo-li u společnosti k zániku bez provedení likvidace, posuzuje se splnění této podmínky u právního předchůdce. Za společnost podléhající takové dani se nepovažuje společnost, která je od daně osvobozena, nebo si může zvolit osvobození nebo obdobnou úlevu od této daně.

Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) a zi) a podle tohoto odstavce lze uplatnit, pokud příjemce příjmu z dividend a jiných podílů na zisku nebo z převodu podílu je jejich skutečný vlastník. Výdajem vynaloženým na příjem uvedený v odstavci 1 písm. ze) bodu 2 je vždy nabývací cena tohoto podílu stanovená podle tohoto zákona. Pro stanovení výdajů (nákladů) vynaložených na příjmy (výnosy) osvobozené podle tohoto odstavce se ustanovení § 25 odst. 1 písm. zk) použije přiměřeně. Osvobození podle odstavce 1 písm. ze) bodu 2 a podle tohoto odstavce nelze uplatnit u podílů ve společnosti, které byly nabyty v rámci koupě podniku nebo části podniku (§ 23 odst. 15).“.

Vzniká nový titul – osvobození příjmů z převodu dceřiné společnosti v návaznosti na **Směrnici Rady 90/435/EHS ze dne 23. července 1990** o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států, ve znění směrnice Rady 2003/123/ES a směrnice Rady 2006/98/ES pokud jsou splněny zákonem dané podmínky. Tento titul zcela jistě ztraktivňuje Českou republiku jako místo pro zřízení holdingových společností v rámci skupiny.
(<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:1990L0435:20070101:CS:PDF>)

Na nový titul osvobození navazuje nový § 23 odst. 4 písm. l) (do základu daně se nezahrnují), který uvádí, že se do základu daně nezahrnuje přecenění na reálnou hodnotu u podílu, který by byl při převodu osvobozen podle § 19 odst. 1 písm. ze) nebo podle § 19 odst. 9.

Dále je také upraven nově § 23 odst. 9 (dříve § 23 odst. 17), který uvádí a již dříve uváděl, že u těch, kteří vedou účetnictví, se základ daně neupravuje o oceňovací rozdíly ze změny reálné hod-

noty. Od 1. 1. 2008 je uvedeno, že s výjimkou uvedenou v § 23 odst. 4 písm. l) (osvobozené převody). Tyto oceňovací rozdíly bude nutno daňově vylučovat.

Dále je v § 19 odst. 9 uvedeno, že se bude na českého rezidenta aplikovat osvobození dividend přijímaných českými mateřskými společnostmi nejen na dceřiné společnosti v EU, ale také ze třetích zemí, se kterými má Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění. To nevylučuje, že v zahraničí může být podle zákona o daních z příjmů tam platného příjem zdaněn.

Nově se v § 19 odst. 9 zavádí titul skutečného vlastníka, jako další podmínka pro uplatnění osvobození kapitálových zisků a dividend.

193/27.11.07 - Aplikace § 19 odst. 1 písm. ze) a odst. 9 a ustanovení navazujících zákona o daních z příjmů od 1. 1. 2008

Předkládají: Ing. Radislav Tkáč, daňový poradce, č. osvědčení 3680
Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osvědčení 1757

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 57 – 61, 76, 78.

2.5 § 20b – samostatný základ daně

Do paragrafu je doplněno, že příjmy osvobozené od daně se do základu daně nezahrnují. Doplnění neznamená věcnou změnu.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 63.

2.6 § 21 – nová sazba daně pro právnické osoby

Období	Sazba daně pro právnické osoby
2007	24 %
2008	21 %
2009	20 %
2010	19 %

Dále bylo do § 21 odst. 6 doplněno, že platí sazba daně platná k prvnímu dni období zdaňovacího období. Dosud platilo, že byla uplatňována sazba daně platná k poslednímu dni období. Věcná změna se dotýká například účetních jednotek, které mají zdaňovací období hospodářský rok.

Přechodná ustanovení v bodě 1 uvádějí, že novela se nepoužije pro období, které započalo v roce 2007. Znamená to tedy, že účetní jednotky, které uplatňují hospodářský rok, uplatní v roce 2007-2008 sazbu platnou v roce 2008, tj. 21% a v dalším období, tj. 2008-2009, také sazbu platnou v roce 2008, tj. 21%.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 64-67.

2.7 § 23 – zvýšení základu daně – závazky

§ 23 odst. 3 písm. a) bod 12 zní:

(3) Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle odstavce 2 a) se zvyšuje o

12. částku neuhrazeného závazku zachyceného v účetnictví dlužníka odpovídajícího pohledávce,

- od jejíž splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo se promlčela, a dále
- o částku závazku zachyceného v rozvaze, který zanikl jinak než jeho splněním, započtením, splynutím práva s povinností u jedné osoby, dohodou mezi věřitelem a dlužníkem, kterou se dosavadní závazek nahrazuje závazkem novým nebo
- narovnáním podle zvláštního právního předpisu⁸⁸⁾, pokud nebyla podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾ zaúčtována ve prospěch výnosů nebo se o tuto částku závazku nezvyšuje výsledek hospodaření podle bodu 10.

Toto se nevztahuje

- na závazky dlužníka, který je v úpadku podle zvláštního právního předpisu^{41c), 127)} a

- u ostatních poplatníků na závazky
- z titulu cenných papírů a ostatních investičních nástrojů ⁷¹⁾,
- plnění ve prospěch vlastního kapitálu,
- úhrady ztráty společnosti,
- úvěrů, půjček, ručení,
- záloh, smluvních pokut,
- úroků z prodlení, poplatků z prodlení a jiných sankcí ze závazkových vztahů a dále
- na závazky, z jejichž titulu vznikl výdaj (náklad), ale je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byl zaplacen.

Toto ustanovení se dále nevztahuje na závazky, z jejichž titulu nebyl uplatněn výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a dále na závazky, o které vedou poplatníci rozhodčí řízení podle zvláštního právního předpisu nebo soudní řízení a nebo správní řízení podle zvláštního právního předpisu, jehož se poplatník řádně účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění svého práva, a to až do doby pravomocného rozhodnutí. Za závazky se pro účely tohoto ustanovení v případě poplatníků, kteří vedou účetnictví, **nepovažují dohadné položky pasivní** nebo rezervy zachycené v účetnictví poplatníka v souladu se zvláštním právním předpisem ^{zákon o účetnictví}). Obdobně postupují poplatníci s příjmy podle § 7 nebo 9, kteří nevedou účetnictví,

Zde dochází ke zcela novému zdanění závazků, které jsou po splatnosti 36 měsíců, případně jsou promlčeny. Lze předpokládat, že účetní jednotky nebudou vždy o tomto zvýšení základu daně účtovat, ale půjde pouze o daňový nástroj.

Nejsou přechodná ustanovení, a to znamená, že závazky, které mají k 1. 1. 2008 po splatnosti 36 měsíců, případně jsou promlčené, budou dodaněny.

Problémy:

- 1) Je uvedeno, že za závazky se nepovažují dohadné účty pasivní (účet 389) a rezervy (skupina 45), ale není zmínka o výdajích příštích období (účet 383). Přitom z pohledu zákona o účetnictví rozdíl je mezi dohadnými účty a výdaji příštích období pouze v tom, že v případě dohadných položek neznám přesně částku, ale odhaduji ji. Je otázkou jak se bude zákonodárce dívat na skutečnost, kdy bude použit účet 389, ale ve skutečnosti bude částka dávno zřejmá.
Řešením bude, že co bude na účtu 389, nebude zdaněno v roce 2008.
- 2) Je uvedeno, že se nedodaňují závazky za úpadcem. K definování úpadku jsou odkazy na oba zákony tj. na zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon) i zákon č. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání. Nový insolvenční zákon č. 182/2006 Sb. podle novely zákona č. 108/2007 Sb. nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2008. Novela zákonem č. 312/2006 Sb. nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2008. Původní účinnost měla být od 1. 7. 2007.
Řešením je skutečnost, že v okamžiku, kdy je závazek za subjektem, který je v úpadku nebo se do něj dostal ve zdaňovacím období, nedodaňujeme závazky.

Na nový § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 navazuje nové znění odstavce, který vymezuje tituly, při kterých lze snížit základ daně, a to konkrétně § 23 odst. 3 písm. c) bod 6, který uvádí, že pokud došlo ke zdanění podle bodu 12 a dojde k zaplacení, lze základ daně opět snížit. Snížení může provést i tzv. další v řadě tedy např. při splnutí dlužníka s věřitelem.

Koordinační výbory

201/27.11.07 - Závazky po splatnosti déle než 36 měsíců v případě poplatníků fyzických osob neúčetních jednotek jako položka zvyšující základ daně

Předkládá: Ing. Jiří Hanák, daňový poradce, č. osvědčení 3701
Ing. Pavel Vontor, daňový poradce, č. osvědčení 3610

205/17.12.07 - Aplikace ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 a písm. c) bod 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona 261/2007 Sb. – „dodaňování polhůtných a promlčených závazků“

Předkládají: Ing. Radislav Tkáč, daňový poradce, č. osvědčení 3680
Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osvědčení 1757
Ing. Jiří Hanák, daňový poradce, č. osvědčení 3701

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 69, 72.

2.8 § 23 – zvýšení základu daně – postoupení majetkových podílů, které byly dříve osvobozeny



Základ daně je nově nutno zvýšit podle § 23 odst. 3 písm. a) bod 13 za předpokladu, že bylo využito odpočtu 50 % od základu daně jako vypořádání v peněžní či nepeněžní podobě majetkových podílů podle zákona č. 42/1992 Sb. o úpravě majetkových vztahů a vypořádání...a následně došlo u poplatníka k postoupení této pohledávky. Více bod 2.20, bod 2.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 70.

2.9 § 23 – cena obvyklá – nové vymezení

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 23 odst. 7	
<p>(7) Liší-li se ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a není-li tento rozdíl uspokojivě doložen, upraví správce daně základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl; nelze-li určit cenu, která by byla sjednávána mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, použije se cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu.</p>	<p>(7) Liší-li se ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a není-li tento rozdíl uspokojivě doložen, upraví správce daně základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl; nelze-li určit cenu, která by byla sjednávána mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, použije se cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu.</p>
<p><i>Za cenu, která by byla sjednána mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích při stanovení výše úroků u půjček, se pro účely tohoto ustanovení považuje úrok ve výši 140 % diskontní úrokové sazby České národní banky platné v době uzavření smlouvy; toto se nepoužije v případě, kdy sjednaná výše úroků u půjčky je nižší než úrok ve výši 140 % diskontní úrokové sazby České národní banky platné v době uzavření smlouvy, a věřitelem je osoba s bydlištěm nebo se sídlem v zahraničí nebo je věřitelem společník nebo člen družstva uvedený v § 2 odst. 2 a § 17 odst. 3.</i></p>	<p><i>V případě, kdy sjednaná výše úroků u půjčky a úvěru mezi spojenými osobami je nižší, než by byla cena sjednaná mezi nezávislými osobami, a věřitelem je poplatník uvedený v § 2 odst. 3 nebo v § 17 odst. 4 nebo je věřitelem společník nebo člen družstva uvedený v § 2 odst. 2 a § 17 odst. 3, ustanovení věty první se nepoužije</i></p>

U půjček se dosud za cenu obvyklou považoval úrok ve výši 140 % diskontní sazby ČNB platné v době uzavření smlouvy. Od 1. 1. 2008 se toto ustanovení ruší a požaduje se úroková sazba stejná jako u nezávislých osob s tím, že u osob – nerezidentů může být úroková sazba nižší.

Na závalu není, je-li sjednaný úrok nižší než ten, který je považován za obvyklý, v případě, že věřitelem je:

- nerezident,
- společník nebo člen družstva.

Ustanovení nemá přechodné ustanovení a je tedy povinně aplikovatelné na všechny smlouvy.

Jak řešit situaci za předpokladu, že ve smlouvě byla uvedena úroková sazba 140 % ke dni vzniku smlouvy tj. podle předpisů platných do konce roku 2007?

Nabízí se několik řešení – např.:

- 1) Trvám na svém a nechám 140 % diskontní – nedoporučuji, neodpovídá zákonu od roku 2008
- 2) Uzavřu dodatek v roce 2007 a změním sjednané úroky na úroky v ceně obvyklé – podle mne dobrá varianta.
- 3) Uzavřu dodatek v roce 2008 a změním sjednané úroky na úroky v ceně obvyklé – hrozí riziko, že propočet daňově uznatelných nákladů „spadne“ díky tomuto dodatku do nového režimu – nemusí to být tedy dobrá varianta.
- 4) Úroky ponechám a budu upravovat jen základ daně – schůdná verze.

Koordinační výbor

192/27.11.07 - Problematika úroků z půjček dle § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále je „ZDP“) ve znění účinném od 1. 1. 2008

Předkládají: Ing. Radislav Tkáč, daňový poradce, č. osvědčení 3680
Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osvědčení 1757

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 76.

2.10 Úprava rozdělení společností

Výčet § ZDP, kde byl termín rozdělení doplněn:

- § 4 odst. 1 písmeno r) – osvobození od daně
- § 4 odst. 1 písmeno w) – osvobození od daně
- § 23 odst. 15 – úprava goodwillu a oceňovacího rozdílu v účetnictví

§ 23c – speciální úprava přeměn
– odstavec 2:

(2) Rozdělením společnosti se pro účely tohoto zákona rozumí postup, při kterém

- a) veškerý majetek a závazky zanikající společnosti přechází na 2 nebo více existujících nebo nově vzniklých společností (dále jen „nástupnické společnosti při rozdělení“), přičemž společníci zanikající společnosti zpravidla nabudou podíl v nástupnických společnostech při rozdělení s případným doplatkem na dorovnání, nebo*
- b) vyčleněná část jmění společnosti, která nezaniká (dále jen „rozdělovaná společnost“) přechází na jednu nebo více nástupnických společností při rozdělení, přičemž společníci rozdělované společnosti zpravidla nabudou podíl v nástupnické společnosti při rozdělení nebo nástupnických společnostech při rozdělení s případným doplatkem na dorovnání.“*

- odstavec 5
- odstavec 6
- odstavec 8 písmeno c)

§ 24 odst. 7 – nabývací cena podílu – doplnění nové věty

Nabývací cena podílu na obchodní společnosti nebo družstvu se nemění při změně právní formy obchodní společnosti nebo družstva a při fúzi, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva 70)

§ 24 odst. 11 – nová úprava nákladů při přeměně

§ 28 odst. 1 – nová úprava vlastnického práva u nástupnické společnosti
§ 38na – nové znění daňové ztráty

Dne 8. března 2006 nabyl účinnosti zákon č. 56/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, který novelizoval též některá ustanovení obchodního zákoníku. Do českého právního řádu byla implementována nová forma přeměny – rozdělení odštěpením. Jedná se o tzv. rozdělení odštěpením se založením nové společnosti a rozdělení odštěpením sloučením s již existujícími společnostmi. Tato forma přeměny umožňuje, aby rozdělovaná společnost nebyla zrušena bez likvidace a nadále existovala, dochází pouze k vyčlenění části jejího jmění. Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (ZDP) na výše uvedenou novelu obchodního zákoníku nereagoval a vznikla tím řada daňových nejasností. Problematika rozdělení odštěpením byla řešena koordinačních výborech na MF ČR a zákon je novelován až nyní.

§ 69 obchodního zákoníku

4) Rozdělení se může uskutečnit formou:

- a) rozdělení se založením nových společností,
- b) rozdělení sloučením,
- c) rozdělení odštěpením se založením nových společností,
- d) rozdělení odštěpením sloučením, nebo
- e) kombinací forem uvedených pod písmeny a) a b), nebo kombinací forem uvedených pod písmeny c) a d).

Koordinální výbory, které řešily problematiku rozdělení odštěpením a problematiku přeměn v roce 2006 a 2007:

- 103/25.01.06 – Daňové povinnosti při rozdělení obchodní společnosti – komplexní materiál
- 120/25.04.06 – Uplatňování mimořádného daňového odpisu v první roce daňového odpisování v případě přeměn
- 137/06.09.06 – Daňové dopady u rozdělení odštěpením.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 5, 8, 80, 81, 87-99, 123, 126, 236.

2.11 Změny v daňově uznatelných a neuznatelných nákladech

a) Pojistné

Zrušení daňové uznatelnosti pojistného placeného podle § 7 a § 9, dále pojistného hrazeného v.o.s. za společníky a komanditní společností za komplementáře v § 24 odst. 2 písm. f) a utvrzení poplatníka o této skutečnosti je dále v § 25 odst. 1 písm. g) tj. do nákladů daňově neuznatelných (dříve v tomto písmenu g) byla upravena daňová neuznatelnost přírážek k základním úplatám za znečišťování ovzduší - zákon 209/1991 Sb. již zrušil tyto přírážky).

V § 24 odst. 2 písm.

f) pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené ~~veřejnou obchodní společností za společníky této společnosti, komanditní společností za komplementáře, poplatníkem majícím příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, poplatníkem majícím příjmy z pronájmu a pojistné hrazené osobami samostatně výdělečně činnými, zaměstnavatelem podle zvláštních právních předpisů.~~

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 104, 128.

b) Nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci

Nová formulace daňově uznatelných nákladů v § 24 odst. 2 písm. j) bod 3 – s důrazem na skutečnost, že se musí jednat o vzdělávání s výjimkou zvýšení kvalifikace, více bod 1.11

V § 24 odst. 2 písm. j) zní:

výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců vynaložené na

- 1. bezpečnost a ochranu zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť; výdaje (náklady) na pořízení ochranných nápojů lze uplatnit v rozsahu stanoveném zvláštními právními předpisy [122] ,*
- 2. závodní preventivní péči poskytovanou zařízením závodní preventivní péče v rozsahu stanoveném zvláštními předpisy [23] a nehrazeném zdravotní pojišťovnou, [23a] na lékařské prohlídky a lékařská vyšetření stanovené zvláštními předpisy,*
- 3. provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo výdaje (náklady) spojené s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací zaměstnanců zabezpečované jinými subjekty, s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených na zvýšení kvalifikace,*

4. provoz vlastního stravovacího zařízení, kromě hodnoty potravin, nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované až do výše 55% ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do výše 70 % stravného vymezeného pro zaměstnance v §6 odst. 7 písm. a) při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin. Příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj (náklad), pokud přítomnost zaměstnance v práci během této stanovené směny trvá aspoň 3 hodiny. Příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj (náklad) na další jedno jídlo za zaměstnance, pokud délka jeho směny v úhrnu s povinnou přestávkou v práci, kterou je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci podle zvláštního právního předpisu [110a], bude delší než 11 hodin. Příspěvek nelze uplatnit na stravování za zaměstnance, kterému v průběhu směny vznikl nárok na stravné podle zvláštního právního předpisu. Za stravování ve vlastním stravovacím zařízení se považuje i stravování zabezpečené ve vlastním stravovacím zařízení prostřednictvím jiných subjektů,
5. práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy, pokud tento nebo zvláštní zákon nestanoví jinak,

Na bod 5, který nebyl měněn, navazuje nové písm. v § 25 odst. 1 písm. h), které opačně uvádí daňově neuznatelné výdaje. § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 je nutno řešit v souvislosti s § 25 odst. 1 písm. h). Na jedné straně je uvedeno v § 24 odst. 2 písm. j) bod 5, že jako daňově uznatelné je možno uplatnit vše, co je upraveno v kolektivní smlouvě případně vnitřní směrnici, ale pozor, je nutno si uvědomit, že mezi tyto výdaje nelze zařadit to, co je uvedeno v § 25 odst. 1 písm. h). Tyto výdaje nikdy jako daňově uznatelné uplatnit nelze i kdyby to ve vnitřní směrnici uvedeno bylo.

Do konce roku 2007 byla v § 25 odst. 1 písmenu h) upravena daňová neuznatelnost přírážek k základním úplatům za vypouštění odpadních vod. Úplaty za vypouštění odpadních vod definovalo Nařízení vlády č. 35/1979 Sb. Zákon 254/2001 Sb. Zákon o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon) platný od 1. 1. 2007 již neobsahuje tento termín a zrušil nařízení vlády č. 35/1979 Sb. Nový vodní zákon již pracuje s obecným termínem pokuty, který je daňově neuznatelný podle § 25 odst. 1 písm. f) a speciální úprava pro přírážky se stala nadbytečnou.

- h) nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci ve formě
- 1) příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce,
 - 2) možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení, s výjimkou zařízení uvedených v § 24 odst. 2 písm. j) bodech 1 až 3, nebo
 - 3) poskytnutí rekreace, včetně zájezdů, které je u zaměstnance osvobozeno od daně podle § 6 odst. 9 písm. d)

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 107, 128.

c) Zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců – neuznatelné výdaje

§ 25 odst. 1 písm. k)
 výdaje (náklady) převyšující příjmy v zařízeních k uspokojování potřeb zaměstnanců nebo jiných osob s výjimkou § 24 odst. 2 písm. j) a ~~z~~ body 1 až 3 a s výjimkou výdajů (nákladů) na přechodné ubytování zaměstnanců, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytované jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště a za slovo „zařízení“ se vkládají slova „k uspokojování potřeb zaměstnanců nebo jiných osob, přičemž výdaje (náklady) i příjmy se posuzují za každé zařízení samostatně,

Daňově uznatelné jsou příjmy zařízení k uspokojování potřeb podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 1 – 3:

- 1 – bezpečnost a ochrana zdraví
- 2 – závodní preventivní péče
- 3 – vzdělávání zaměstnanců s výjimkou zvyšování kvalifikace

dále

přechodné ubytování zaměstnanců: dřívější omezení v § 24 odst. 2 písm. zu) bylo zrušeno, je tedy plně daňově uznatelné. U zaměstnance osvobozeno jen do výše 3 500 Kč měsíčně (§ 6 odst. 9 písm. i)





Vše ostatní je daňově neuznatelné a zaměstnavatel se tedy nebude rozhodovat, zda tyto náklady pro něj budou daňově uznatelné nebo neuznatelné.

Výjimku mají také náklady do výše příjmů, které jsou obecně považovány za daňově uznatelné.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 107, 118, 129.

2.12 Rekapitulace změn daňově uznatelných nákladů § 24 odst. 2

původní písmeno § 24 odst. 2.	Do 31. 12. 2007	Co se stalo?	Nahrazeno-přesunuto	Předmět 2008
f)	Pojistné za sociální a zdravotní pojištění jen zaměstnanec, ale také hrazené v.o.s. za společníky, k.s. za komplementáře, poplatníky podle § 7 a poplatníky podle § 9	Zrušena daňová uznatelnost u pojistného hrazené v.o.s. za společníky, k.s. za komplementáře, poplatníky podle § 7 a poplatníky podle § 9	změna	Omezení v návaznosti na tzv. bruttaci příjmů, pojistné bude daňově uznatelné jen pokud bude hrazeno zaměstnavatelem, zaměstnanci z něj budou platit daň
h)	Nájemné u finančního leasingu, který lze podle ZDP odepisovat za podmínek podle odst. 4	Nově uvedeno, že podle odst. 4, ale maximálně také ve výši podle odst. 4, tj. sníženo o neuznatelnou část podle § 25 nové písm. 1 zm)	změna	Omezení uznatelnosti leasingů ve výši 1 % (výjimka do úhrnné části 1 mil. Kč)
ch)	Daň z převodu nemovitosti... další daně...	Zrušení vazby na samostatný základ daně u fyz. osob – byl zrušen	x	x
j) bod 3	Provoz středních odborných učilišť a vzdělávacích zařízení, pokud je není povinen hradit příslušný orgán státní správy, nebo výdaje na výchovu žáků učilišť, vzdělávání a rekvalifikaci pracovníků zabezpečovanou jinými subjekty,	Provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo výdaje (náklady) spojené s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací zaměstnanců zabezpečované jinými subjekty, s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených na zvýšení kvalifikace	změna textu	Vyloučení nákladů za zvyšování kvalifikace (§ 231 ZP) – neznamená věcnou změnu
k) bod 2	Starý text zvýšené stravovací výdaje (stravné) [ZP] při tuzemských pracovních cestách delších než 12 hodin v kalendářním dnu, pro poplatníky s příjmy podle § 7, a to maximálně do výše stravného vymezeného pro zaměstnance v § 6 odst. 7 písm. a). Pravidelným pracovištěm pro poplatníky s příjmy podle § 7 se také rozumí místo podnikání uvedené v živnostenském nebo jiném obdobném povolení k podnikání,	Nový text zvýšené stravovací výdaje (stravné) [ZP] při tuzemských pracovních cestách delších než 12 hodin v kalendářním dnu, zahraniční stravné a kapesné při zahraničních pracovních cestách pro poplatníky s příjmy podle § 7, a to maximálně do výše náhrad vymezených pro zaměstnance v § 6 odst. 7 písm. a). Pravidelným pracovištěm pro poplatníky s příjmy podle § 7 se také rozumí místo podnikání uvedené v živnostenském nebo jiném obdobném povolení k podnikání	doplnění textu	Jistota poplatníků podnikatelů x zaměstnanci písm. zh)

původní písmeno § 24 odst. 2.	Do 31. 12. 2007	Co se stalo?	Nahrazeno-přesunuto	Předmět 2008
k) bod 3	Na dopravu vlastním silničním motorovým vozidlem nezahrnutým do obchodního majetku poplatníka ve výši sazby základní náhrady	Na dopravu vlastním silničním motorovým vozidlem nezahrnutým do obchodního majetku poplatníka ve výši sazby základní náhrady, a to maximálně do výše sazby základní náhrady vymezené pro zaměstnance v § 6 odst. 7 písm. a) ...	změna	Upřesnění, bez věcné změny, stejné doplnění na konci tohoto odstavce
zg)	Osvobození dopravy zaměstnanců za určitých podmínek	Zrušeno bez náhrady 	nový titul daňové uznatelnosti	Nový titul daňové uznatelnosti - likvidace zásob; u léků, léčiv a potravinářských výrobků až po záruční lhůtě
zj)	Příspěvky na penzijní připojištění do výši 3% z úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance za zdaňovací období nebo jeho část	Nově neomezeno podle § 24, u zaměstnance je osvobozeno do výše 24000 Kč a hodnotí se spolu s životním pojištěním 	← zt)	Nyní - etiketovací zařízení - přesun z původního písm. zt)
zo)	Pojistné hrazené na soukromé pojištění za daných podmínek max. do částky 8000 Kč za zdaňovací období	Nově neomezeno podle § 24, u zaměstnance je osvobozeno do výše 24000 Kč a hodnotí se spolu s příspěvkem na penzijní připojištění 	← zv)	Nyní – výdaje (náklady) max. 10 000 Kč ročně vynaložené poplatníkem podle § 7 na úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (podle Zákona č. 267/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů) - přesun z původního písm. zv)
zt)	Etiketovací zařízení	Písmeno zrušeno – přesun	→	zj)
zu)	Omezení přechodného ubytování zaměstnance 3500 Kč měsíčně	Písmeno zrušeno - omezení přech. ubytování zrušeno bez náhrady tj. neomezeno 	x	
zv)	Nyní – výdaje (náklady) max. 10 000 Kč ročně vynaložené poplatníkem podle § 7 na úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (podle Zákona č. 267/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů)	Písmeno zrušeno – přesun	→	zo)

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 104- 110, 114-118.**Nekomentováno****111- r) výdaje související s držbou cenného papíru vyjímají osvobozené prodeje****112- v) doplnění rozdělované společnosti viz bod 2.9 výše - rozdělení****113- zc) loterie**



2.13 Další změna v § 24 odst. 11 – omezení daňové uznatelnosti u vkladů u veškerého majetku





Při prodeji majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona ani podle zvláštního právního předpisu (zákon o účetnictví) a byl nabyt vkladem, při přeměně (obchz), při převodu podniku nebo jeho samostatné části podle § 23a, při fúzi společnosti nebo při rozdělení společnosti podle § 23c, lze související výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatnit jen do výše jeho hodnoty evidované v účetnictví u vkladatele, u zanikající, u rozdělované nebo u převádějící společnosti nebo u družstva před oceněním tohoto majetku reálnou hodnotou (zákon o účetnictví). Hodnotu majetku evidovanou v účetnictví u vkladatele, u zanikající, u rozdělované nebo u převádějící společnosti nebo u družstva lze zvýšit o případné opravné položky vytvořené k uvedenému majetku, jejichž tvorba nebyla u vkladatele, u zanikající, u rozdělované nebo u převádějící společnosti nebo u družstva pro daňové účely výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, není-li stanoveno v tomto zákoně jinak.

Nově se dostává do zákona omezení daňové uznatelnosti u veškerého majetku. Ustanovení se týká zejména vkladů majetku, tedy i toho, který dosud omezen nebyl. Ovšem u vkladů, které nejsou z obchodního majetku (týká se zejména fyzických osob), tj. nebyly evidovány v účetnictví nebo daňové evidenci poplatníka, je nutno nadále zkoumat jejich hodnotu uplatnitelnou pro daně a řádně ji doložit – viz tabulka. A to proto, že odstavec navazuje na ocenění v účetnictví. Ocenění v účetnictví nelze identifikovat u těch, kteří neměli vložený majetek v obchodním majetku, ale vlastnili jej jako občané – fyzické osoby.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 126

2.14 Rekapitulace změn daňové neuznatelných nákladů § 25 odst. 1

Nová písm. v § 25 odst. 1	Text nových ustanovení omezujících daňové výdaje	Komentář
g)	<p>pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené</p> <ul style="list-style-type: none"> • veřejnou obchodní společností za společníky této společnosti, • komanditní společností za komplementáře, • poplatníkem majícím příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, • poplatníkem majícím příjmy z pronájmu a • pojistné hrazené osobami samostatně výdělečně činnými, které nejsou nemocensky pojištěny a pojistí se na denní dávku při dočasné pracovní neschopnosti u soukromé pojišťovny(21a), s výjimkou uvedenou v § 24, 	<p>Omezení pojistného – dříve přírážky k základním sazbám poplatků za znečištění ovzduší – zákon 209/1991 Sb. již zrušil tyto přírážky, </p>
h)	<p>nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci ve formě</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce, 2) možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení, s výjimkou zařízení uvedených v § 24 odst. 2 písm. j) bodech 1 až 3, nebo 3) poskytnutí rekreace, včetně zájezdů, které je u zaměstnance osvobozeno od daně podle § 6 odst. 9 písm. d) 	<p>Nově doplněné omezení, neznamená věcnou změnu – dříve přírážky k základním sazbám poplatků za vypouštění odpadních vod – zákon 254/2001 Sb. zrušil nařízení vlády č. 35/1979 Sb. a také neobsahuje tento termín. </p>

Nová písm. v § 25 odst. 1	Text nových ustanovení omezujících daňové výdaje	Komentář
k)	<p>výdaje (náklady) převyšující příjmy v zařízeních k uspokojování potřeb zaměstnanců nebo jiných osob s výjimkou § 24 odst. 2 písm. j) a za body 1 až 3 a s výjimkou výdajů (nákladů) na přechodné ubytování zaměstnanců, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytované jako nepeňěžní plnění zaměstnavatelem zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště" a za slovo „zařízení" se vkládají slova „k uspokojování potřeb zaměstnanců nebo jiných osob, přičemž výdaje (náklady) i příjmy se posuzují za každé zařízení samostatně,</p>	<p>Nová úprava, která omezuje daňovou uznatelnost a ruší možnost volby daňové uznatelnosti pro body 4 a 5 § 24 odst. 2 písm. j – výdaje vyplývající z kolektivní smlouvy budou vždy daňově neuznatelné (pokud nepatří do § 24 odst. 2 písm. j) bod 1-3)</p>
	<p>§ 24 odst. 2 Výdaji jsou také:</p> <p>j) výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců vynaložené na</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. bezpečnost a ochranu zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť; výdaje (náklady) na pořízení ochranných nápojů lze uplatnit v rozsahu stanoveném zvláštními právními předpisy <small>[Nařízení vlády č. 178/2001 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví zaměstnanců při práci],</small> 2. závodní preventivní péči poskytovanou zařízením závodní preventivní péče v rozsahu stanoveném zvláštními předpisy <small>[\$18a a §35a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění zákona ČNR č. 548/1991 Sb.] a nehrazeném zdravotní pojišťovnou, <small>[\$8 nařízení vlády ČR č. 216/1992 Sb., kterým se vydává Zdravotní řád]</small> na lékařské prohlídky a lékařská vyšetření stanovené zvláštními předpisy,</small> 3. provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo výdaje (náklady) spojené s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací zaměstnanců zabezpečované jinými subjekty, s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených na zvýšení kvalifikace, 	
zl)	<p>výdaje (náklady) související s příjmy nad rámec všech vsazených částek, ze všech poplatníkem provozovaných loterií a jiných podobných her, u nichž bylo povolení k provozování vydáno podle zvláštního právního předpisu</p>	<p>Nové:  Omezení pro loterie více viz bod 2.15</p>
zm)	<p>finanční výdaje (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat, kterými se pro účely tohoto zákona rozumí 1 % z úhrnu nájemného. Toto ustanovení se nevztahuje na finanční výdaje (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, které v úhrnu za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, nepřevyší 1 000 000 Kč</p>	<p>Nové:  Omezení leasingů – viz bod 2.15</p>
zn)	<p>hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeňěžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti</p>	<p>Nové:  Absolutní omezení daňové uznatelnosti nápojů, POZOR nadále je možno možné uzнат náklady na spotřebu pitné vody – viz KV 198/27.11.07</p>

Koordinační výbor**194/27.11.07 - Problematika § 25 odst. 1 písm. k) zákona o daních z příjmů – vymezení osob**

Předkládají: Ing. Otakar Machala QUD, daňový poradce, č. osvědčení 2252
 Ing. Radislav Tkáč, daňový poradce, č. osvědčení 3680
 Ing. Zdeněk Urban, daňový poradce, č. osvědčení 320

Koordinační výbor**198/27.11.07 - Poskytování pitné vody zaměstnancům na pracovišti po 1.1.2008**

Předkládají: Ing. Pavel Vontor, daňový poradce, č. osvědčení 3610
 Ing. Jiří Hanák, daňový poradce, č. osvědčení 3701

2.15 Finanční pronájem s následnou koupí najatého hmotného majetku, který lze podle ZDP odepisovat

a) Změna doby trvání leasingu – až pro nové smlouvy uzavřené od 1. 1. 2008

Hned v úvodu je třeba zdůraznit, že nová úprava se odvíjí od uzavření smlouvy nikoliv od předání předmětu leasingu. Samozřejmě nesmí jít o spekulaci a předmět leasingu by měl být předán v době obvyklé.

V čem spočívá změna:

Ruší se v § 24 odst. 4 písm a):

- doba trvání leasingu byla původně stanovená u pronajímaných věcí na 20 % doby odepisování uvedené v § 30, nejméně 3 roky tedy 36 měsíců a

nahrazuje se:

u hmotného movitého majetku:

- dobou, která trvá nejméně minimální dobu odepisování stanovenou v § 30 odst. 1 tj.

Odpisová skupina	Doba odepisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Dochází tedy k významnému prodloužení doby, kdy lze výdaje uznat do daňově uznatelných nákladů.

u hmotného nemovitého majetku:

- dobou, která trvá nejméně 30 let (dříve 8 let).

Porovnání doby trvání leasingu

Odpisová skupina	Doba odepisování v letech § 30 odst. 1	Doba odepisování v měsících	2007		2008		Nárůst doby trvání v měsících rozdíl 2007-2008
			20 % z doby odepisování v měsících	Min. doba trvání leasingu včetně nemovitosti min. 8 let	Doba odepisování v měsících	Min. doba trvání leasingu včetně nemovitosti min. 30 let	
1	3	36	7,2	36	36	36	0
1a	4	48	9,6	36	Zrušena	Zrušena	x
2	5	60	12	36	60	60	24
3	10	120	24	36	120	120	84
4	20	240	48	48	240	240	192
5	30	360	72	96	360	360	264
6	50	600	120	96	600	360	264

Je třeba si uvědomit, že existují stavby, které nemusejí být nemovitostí a tudíž pro stanovení doby trvání leasingu platí v jejich případě podmínka pro movité věci (převzato z knihy Investiční majetek Helena Kelblová). Tento případ by teoreticky mohl nastat u 6. odpisové skupiny a je otázkou, zda je to vůbec možné.

b) Ruší se podmínka – limit 1 500 000 Kč – opět až pro nové smlouvy uzavřené od 1. 1. 2008

V § 24 odst. 4 se poslední věta ruší.

Pro osobní automobily od nově uzavřených leasingových smluv od 1. 1. 2008 v návaznosti na absolutní zrušení limitu 1 500 000 Kč v ZDP (§ 27 odst. 2) již není omezena hodnota nájmu tímto limitem.

Vzhledem ke skutečnosti, že k této problematice existuje přechodné ustanovení (bod 12), limit není zrušen pro tzv. staré leasingové smlouvy.

Přechodná ustanovení bod 8, 12

8. Podle ustanovení

- § 23 odst. 4 písm. 1) (osvobození částky příjmu z prodeje osobního automobilu, jehož vstupní cena je podle tohoto zákona limitována),
- § 24 odst. 2 písm. b) (omezení pro odpisy u osobních automobilů přes limit 1 500 000 Kč),
- § 24 odst. 4 (vymezení uznatelnosti leasingu, omezení pro leasing u os. automobilu přes limit 1 500 000 Kč),
- § 27 odst. 2 (zákaz odepisování u os. automobilu přes limit 1 500 000 Kč),
- § 29 odst. 1 písm. a) (omezení vstupní ceny majetku),
- § 29 odst. 4 (odepisování TZ a výdajů podle § 26 odst. 3 písm. c)
- § 29 odst. 10 (limit 1 500 000 Kč) zákona č. 586/1992 Sb.,

ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se postupuje u smlouvy o finančním pronájmu osobního automobilu kategorie M1, s výjimkou automobilu, který je využíván provozovatelem silniční motorové dopravy nebo provozovatelem taxislužby na základě vydané koncese, a automobilu druhu sanitní a druh pohřební, uzavřené do dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

12. U hmotného majetku, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku uzavřené do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se až do doby ukončení finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

c) Jako neuznatelný výdaj (náklad) se nově vylučuje 1 % z nájemného – až pro nové smlouvy uzavřené od 1. 1. 2008

§ 25 odst. 1 písm. zm) zavádí nový titul pro daňově neuznatelné výdaje (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odepisovat.

U účetní jednotky budeme vycházet z příslušného účtu 518. Zvláště budeme sledovat náklady ze smluv uzavřených do 31. 12. 2007, které budou plně daňově uznatelné. Dále budeme samostatně sledovat náklady ze smluv, které jsou uzavřeny od 1. 1. 2008, které je nutno podrobit testu daňové znatelnosti. Doporučujeme samostatné analytiky.

Toto ustanovení se nevztahuje na finanční výdaje (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého majetku, u nichž 1 % nepřevyší za zdaňovací období 1 000 000 Kč.

Varianta	Celkové náklady na leasing v Kč	1%	Daňová uznatelnost v Kč	Daňová neuznatelnost v Kč
1.	999 000 Kč	9 990 Kč	999 000 Kč	0 Kč
2.	1 100 000 Kč	11 000 Kč	1 000 000 Kč	0 Kč
3.	100 000 000 Kč	1 000 000 Kč	100 000 000 Kč	0 Kč
4.	101 000 000 Kč	1 010 000 Kč	99 990 000 Kč	1 010 000 Kč

Zákonodárce to pravděpodobně takto nemyslel, nicméně je uvedeno, že finančními výdaji, které jsou omezeny, je 1 % z hodnoty leasingů, a dále je uvedeno, že se nevztahuje na situace, kdy tato hodnota nedosahuje 1 mil. Kč.

Vylučovat je tedy nutno prakticky až v případě, kdy výdaje (náklady) na finanční leasing činí více než 100 mil. Kč, potom se vylučuje 1 % nájmu.

Přechodná ustanovení bod 15

15. Ustanovení § 25 odst. 1 písm. zm) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se poprvé použije na finanční výdaje (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku plynoucí ze smluv uzavřených po 31. prosinci 2007 a na základě dodatků, sjednaných po 31. prosinci 2007 ke smlouvám uzavřených před tímto datem.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 120, 121 132.

d) Změna hodnoty zvláštní sazby daně z 1 % na 5 % viz bod 2.23 – pro všechny smlouvy

Zvyšuje se sazba zvláštní daně z plateb nájemného do zahraniční.

Přechodná ustanovení nejsou uvedena, bude tedy aplikováno na všechny platby od 1. 1. 2008.

Koordinační výbor

190/27.11.07 - Finanční výdaje (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku – aplikace § 25 odst. 1 písm. zm) a jiných ustanovení zákona o daních z příjmů od 1. ledna 2008

Předkládají: Mgr. Zenon Folwarczny, daňový poradce, č. osvědčení 3661
Ing. Lenka Pazderová, daňový poradce, č. osvědčení 3772
Ing. Karel Kubíček, daňový poradce, č. osvědčení 552

196/27.11.07 - Sazba daně z příjmů právnických osob a srážkové daně u finančního pronájmu podle zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů

Předkládá: Ing. Petr Toman, daňový poradce, číslo osvědčení 3466
Ing. Ivana Stibůrková, daňový poradce, číslo osvědčení 3914

2.16 Loterie

§ 19 odst. 1 písm. g)

Od daně jsou osvobozeny:

g) příjmy z ve všech vsazených částek ze všech poplatníkem provozovaných loterií a jiných podobných her, u nichž bylo povolení k provozování vydáno podle § 4 odst. 2 zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů,

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 53.

§ 24 odst. 2 písm. zc)

Výdaji podle odst. 1 jsou také:

výdaje (náklady), které nejsou podle § 25 výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to jen do výše příjmů (výnosů) s nimi přímo souvisejících za podmínky, že tyto příjmy (výnosy) ovlivnily výsledek hospodaření ve stejném zdaňovacím období nebo ve zdaňovacích obdobích předcházejících. Obdobně postupují poplatníci uvedení v § 2, kteří nevedou účetnictví, ustanovení tohoto písmene se nepoužije

- u výdajů (nákladů) souvisejících s příjmy nad rámec všech vsazených částek ze všech poplatníkem provozovaných loterií a jiných podobných her, u nichž bylo povolení k provozování vydáno podle zvláštního právního předpisu [§ 25 odst. 1 písm. zl)],
- a dále se nepoužije u výdajů (nákladů), které nejsou uznány jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 25 odst. 1 písm. w)

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 113

§ 25 odst. 1 písm. zl)

výdaje (náklady) související s příjmy nad rámec všech vsazených částek, ze všech poplatníkem provozovaných loterií a jiných podobných her, u nichž bylo povolení k provozování vydáno podle zvláštního právního předpisu

zl) zcela nové písm. v § 25

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 132

Dochází k omezení podmínek osvobození pro poplatníka, který provozuje loterie a jiné podobné hry. Nově jsou osvobozeny příjmy ze všech vsazených částek, výdaje (náklady) nad tuto hodnotu, tedy případná ztráta z této činnosti je daňově neuznatelná s tím, že tyto náklady nelze uznat ani podle § 24 odst. 2 písm. zc).

2.17 Úroky

– omezení se netýká:

- fyzických osob,
- burzy CP
- finančních výdajů (nákladů), zúčtované na vrub nákladů, které v úhrnu za zdaňovací období nebo za období, kdy se podává daňové přiznání, nepřevyšují 1 000 000 Kč, není-li věřitelem nebo osobou zajišťující půjčku či úvěr osoba spojená
- prokazatelně poskytnutých bezúročných úvěrů a půjček

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 25 odst. 1 písm. w	
<p>w) úroky z úvěrů a půjček, u nichž je věřitel osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi, a to ve výši úroků z částky, o kterou úhrn úvěrů a půjček od <u>spojených osob</u>, v průběhu zdaňovacího období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, přesahuje šestinásobek výše vlastního kapitálu, je-li příjemcem úvěru a půjčky banka nebo pojišťovna, nebo <u>čtyřnásobek</u> výše vlastního kapitálu u ostatních příjemců úvěrů a půjček. Do úvěrů a půjček se nezahrnují úvěry a půjčky nebo jejich část, z nichž úroky jsou součástí vstupní ceny majetku, a dále prokazatelně poskytnuté bezúročné úvěry a půjčky.</p>	<p>w) finanční výdaje (náklady), kterými se pro účely tohoto zákona rozumí úroky z úvěrů a půjček a související výdaje (náklady) včetně výdajů (nákladů) na zajištění, zpracování úvěrů, poplatků za záruky, pokud</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. přesáhnou v úhrnu za zdaňovací období, nebo období za něž se podává daňové přiznání, částku zjištěnou jako násobek jednotné úrokové míry zvýšené o čtyři procentní body a průměrného stavu úvěrů a půjček v průběhu zdaňovacího období nebo období za něž se podává daňové přiznání. Jednotná úroková míra se stanoví jako průměr z referenční hodnoty úrokových sazeb na trhu mezibankovních depozit pro splatnost 12 měsíců¹²⁹⁾ relevantním pro měnu, v níž je vyjádřen úvěr nebo půjčka, k poslednímu dni každého měsíce zdaňovacího období, nebo období za něž se podává daňové přiznání; přitom úroky z úvěrů a půjček vyjádřených v různých měnách se posuzují samostatně za jednotlivé měny, 2. plynou z úvěrů a půjček, které jsou podřízeny ostatním závazkům poplatníka, 3. plynou z úvěrů a půjček, kde úrok nebo výnos nebo skutečnost, zda se finanční výdaje (náklady) stanou splatnými, jsou zcela nebo zčásti odvozovány od výsledku hospodaření (zisku) poplatníka, 4. úhrn úvěrů a půjček v průběhu zdaňovacího období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, přesahuje šestnásobek (čtyřnásobek od roku 2009) výše vlastního kapitálu, 5. úhrn úvěrů a půjček, u nichž je věřitelem nebo osobou, která úvěr nebo půjčku zajišťuje, osoba spojená (§ 23 odst. 7) ve vztahu k dlužníkovi, v průběhu zdaňovacího období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, přesahuje trojnásobek výše vlastního kapitálu dlužníka, je-li příjemcem úvěru a půjčky banka nebo pojišťovna, nebo dvojnásobek výše vlastního kapitálu u ostatních příjemců úvěrů a půjček.

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
<p>Toto ustanovení se nevztahuje na osoby jinak spojené uvedené v § 23 odst. 7 písm. b) bodě 5, na poplatníky uvedené v § 18 odst. 3, na burzu cenných papírů, [28a] a na poplatníky uvedené v § 2,</p>	<p>Za výdaj (náklad) na dosažení zajištění a udržení příjmů nelze pro účely tohoto zákona uznat poměrnou část finančních výdajů (nákladů) vztahujících se k úvěrům a půjčkám nebo jejich částí, které splňují alespoň jednu z podmínek uvedených v bodech 1 až 5; přitom každá z podmínek se posuzuje samostatně. Do úvěrů a půjček se pro účely tohoto ustanovení nezahrnují úvěry a půjčky nebo jejich část, z nichž jsou finanční výdaje (náklady) součástí vstupní ceny majetku, a dále prokazatelně poskytnuté bezúročné úvěry a půjčky. Toto ustanovení se nevztahuje na poplatníky uvedené v § 2, v § 18 odst. 3, na burzu cenných papírů^{28a)} a na finanční výdaje (náklady) zaúčtované na vrub nákladů, které v úhrnu za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, nepřevyší 1 000 000 Kč, není-li věřitelem nebo osobou, která úvěr nebo půjčku zajišťuje, osoba spojená ve vztahu k dlužníkovi,</p> <p>129) Např. Úřední sdělení České národní banky ze dne 18. dubna 2006 o vydání třetí verze Pravidel pro referenční banky a výpočet (fixing) referenčních úrokových sazeb (PRIBID a PRIBOR).“.</p>

Změny:

- I. Nový termín = **finanční náklady (výpůjční náklady)**
Omezení se netýká jen úroků, ale kompletně finančních nákladů. Finanční (výpůjční) náklady jsou náklady včetně nákladů na zajištění, zpracování úvěrů, poplatků za záruky.
- II. Nový termín = **jednotná úroková míra**
zavádí se dále termín jednotná úroková míra, který se stanoví jako průměr z referenční hodnoty úrokových sazeb na trhu mezibankovních depozit pro splatnost 12 měsíců (PRIBID, PRIBOR) - relevantním pro měnu, v níž je vyjádřen úvěr nebo půjčka, k poslednímu dni každého měsíce zdaňovacího období, nebo období za něž se podává daňové přiznání.
Sazby PRIBOR jsou v souladu s PRAVIDLY PRO REFERENČNÍ BANKY A VÝPOČET (fixing) REFERENČNÍCH ÚROKOVÝCH SAZEB (PRIBID a PRIBOR) vydané ČNB v červenci 2000 zveřejňovány na www.cnb.cz, a to také v měsíčních a ročních průměrech. Zákonodárce tedy požaduje, aby daňově uznatelné náklady byly posuzovány na úrokovou míru. Lze konstatovat, že většina úvěrů je navázána na 12 měsíční PRIBOR, a pokud není, bude nutno propočítat. Analogicky bude nutno propočítat zahraniční úvěry.
Ministerstvo financí může stanovit na základě zmocnění uvedeném v § 39 písm. d) podrobnosti k úrokovým sazbám.
- III. Objevuje se zde 5 kritérií
 - 1) **OMEZENÍ – je jedno, kdo poskytnul**
vynásobím průměrný stav (jednotlivých) úvěrů a půjček jednotou úrokovou míru zvýšenou o čtyři procentní body, je-li hodnota výpůjčních nákladů vyšší, dochází k omezení (nepočítám ty, co vstupují do ceny majetku a úvěry a půjčky bezúročné)
 - 2) **ABSOLUTNÍ NEUZNATELNOST – stačí pouhá existence tohoto vztahu**
mám úroky z úvěrů a půjček, které jsou podřízeny ostatním závazkům poplatníka; termín je vysvětlen např. v zákonu o dluhopisech

§ 34 zákon o dluhopisech č. 290/2004 Sb.

Podřízené dluhopisy

- (1) Podřízené dluhopisy jsou dluhopisy, kde v případě
 - a) vstupu emitenta do likvidace,
 - b) prohlášení konkurzu na majetek emitenta,
 - c) povolení vyrovnání, nebo
 - d) je-li emitentem zahraniční osoba, též jiného obdobného opatření,
 budou uspokojeny pohledávky s nimi spojené až po uspokojení všech ostatních pohledávek, s výjimkou pohledávek, které jsou vázány stejnou nebo obdobnou podmínkou podřízenosti.
- (2) Skutečnost, že jde o podřízený dluhopis, musí být zřetelným způsobem vyznačena na listinném dluhopisu nebo v evidenci zaknihovaných dluhopisů a ve všech materiálech používaných k propagaci takového dluhopisu.

- (3) Pohledávky ze všech podřízených dluhopisů a ostatních pohledávek, které jsou vázány stejnou nebo obdobnou podmínkou podřízenosti, se v případech uvedených v odstavci 1 uspokojují podle svého pořadí.
- (4) Podřízený dluhopis vydávaný v listinné podobě může znít pouze na jméno.

termín je vysvětlen např. v insolvenčním zákonu – zákonu č. 182/2006 Sb. o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon)

§ 172

(1) Po úplném uhrazení všech pohledávek, kterých se týká insolvenční řízení, s výjimkou pohledávek uvedených v § 170, lze v insolvenčním řízení uhradit rovněž podřízené pohledávky a pohledávky společníků nebo členů dlužníka vyplývající z jejich účasti ve společnosti nebo v družstvu.

(2) Podřízenou pohledávkou je pohledávka, která má být podle smlouvy uspokojena až po uspokojení jiné pohledávky případně ostatních pohledávek dlužníka, zejména je-li vydáno rozhodnutí o úpadku dlužníka; za podřízenou pohledávku se považuje také pohledávka z podřízeného dluhopisu podle zvláštního právního předpisu ^{zákon č. 190/2004 Sb., o dluhopisech}.

(3) Podřízené pohledávky se postupem podle odstavce 1 uspokojují v závislosti na dohodnuté nebo stanovené míře jejich podřízenosti; jinak se uspokojují poměrně. Jako poslední se vždy uspokojují pohledávky společníků nebo členů dlužníka vyplývající z jejich účasti ve společnosti nebo v družstvu, a to poměrně.

- 3) ABSOLUTNÍ NEUZNATELNOST
mám úroky z úvěrů a půjček, kde úrok má vazbu na výsledek hospodaření – **stačí pouhá existence tohoto vztahu**
- 4) OMEZENÍ (vč. nespojených osob)
úhrn úvěrů a půjček v průběhu zdaňovacího období nebo období, za které se podává příznání přesahuje **šestinásobek vlastního kapitálu (od r. 2009 čtyřnásobek)**
- 5) OMEZENÍ
úhrn úvěrů a půjček, kde je věřitelem osoba spojená nebo tyto závazky zajišťuje (zárukou) osoba spojená (§ 23 odst. 7) a tento souhrn úvěrů a půjček přesahuje **dvojnásobek vlastního kapitálu**

Do hodnoty úvěrů a půjček se nezahrnují ty, které jsou součástí vstupní ceny majetku, bezúročné půjčky a úvěry.

- IV. Nově se omezují tzv. nespojené osoby
- V. U tzv. nespojených osob se omezení nepoužije, pokud finanční výdaje (náklady) nepřevýší 1 mil. Kč.
- VI. Zpřísní se podmínky pro tzv. spojené osoby.
- VI. Plná účinnost na všechny smlouvy je od 1. 1. 2010, do té doby jen na nové smlouvy, případně dodatky dřívějších smluv.
- VII. Ruší se § 25 odst. 3, který uváděl, že písm. w) se použije i na půjčky hrazené na základě dodatků sjednaných po 1. 1. 2004 – ztrácí význam.
- VIII. Pro definici, co je úvěr a půjčka se použije § 19 odst. 1 písm. zk.

zk) úroky z úvěrů, půjček, dluhopisů, vkladních listů, vkladových certifikátů a vkladů jim na roveň postavených a ze směnek, jejichž vydáním získává směnečný dlužník peněžní prostředky, a obdobných právních vztahů vzniklých v zahraničí (dále jen "úvěry a půjčky")...

- IX. Jako problematické se mi jeví postavení faktoringu – zejména varianta předání pohledávek ke správě. Tato verze je charakterizována v interpretaci I-12 a ze strany faktora může být předfinancování pohledávek doplněno poskytnutím překlenovacího úvěru, kdy vedle poplatku za službu si faktor účtuje i úrok, obojí je výnosem faktora a nákladem klienta. Osobně se domnívám, že se jedná o úvěr.
- X. Překvalifikaci na podíly na zisku podle § 22 odst. 1 písm. g bod 3 budeme provádět jen u úroků nikoliv u všech finančních nákladů.
- XI. Účet 562 budeme muset rozdělit do tří skupin:

- 1) hodnota účtu 562, které se váží k úvěrům a půjčkám poskytnutým do konce roku 2003 (Váže na přechodná ustanovení k novele ZDP č. 359/2004 Sb. bod č. 7

Ustanovení § 25 odst. 1 písm. w) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění zákona č. 438/2003 Sb. se nepoužije na úroky z půjček a úroky z úvěrů hrazené na základě smluv, uzavřených před 1. 1. 2004

Znění do konce roku 2003:

w) úroky z úvěrů, půjček, vydaných dluhopisů, vkladních listů, vkladových certifikátů a vkladů jim na roveň postavených a ze směnek, jejichž vydáním získává směnečný dlužník peněžní prostředky (dále jen "úvěry a půjčky"), a to ve výši úroků z částky, o kterou úhrn úvěrů a půjček poskytnutých subjekty, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole či kapitálu příjemce úvěru a půjčky, v průběhu zdaňovacího období přesahuje šestinásobek výše vlastního kapitálu, je-li příjemcem úvěru a půjčky banka nebo pojišťovna, nebo čtyřnásobek výše vlastního kapitálu u ostatních příjemců úvěru a půjčky. Do úvěrů a půjček se nezahrnují úvěry a půjčky nebo jejich část, z nichž úroky jsou součástí vstupní ceny majetku, a dále prokazatelně poskytnuté bezúročné úvěry a půjčky. Účastí na kontrole či kapitálu se rozumí vlastnictví více než 25 % podílu na základním kapitálu nebo podílu s hlasovacím právem; podíl na základním kapitálu nebo podíl s hlasovacím právem ve zdaňovacím období se stanoví jako podíl součtu stavu k poslednímu dni každého měsíce a počtu měsíců ve zdaňovacím období. Toto ustanovení se nevztahuje na poplatníky uvedené v §18 odst. 3, na burzu cenných papírů, na Fond národního majetku a na poplatníky uvedené v §2,

- 2) hodnota účtu 562, které se váží k úvěrům a půjčkám poskytnutým od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2007, u těch budeme dodržovat starý režim v období 2008 – 2009 a nový režim od roku 2010
- 3) hodnota účtu 562, která se váže k úvěrům a půjčkám poskytnutým po 1. 1. 2008 – nový režim

~~§ 25 odst. 3~~

~~(3) Ustanovení odstavce 1 písm. w) se použije i na úroky z půjček a na úroky hrazené na základě dodatků, kterými se mění výše poskytované půjčky nebo úvěru, sjednaných po 1. lednu 2004 ke smlouvám uzavřeným před tímto datem.~~

Přechodná ustanovení

13. Ustanovení § 25 odst. 1 písm. w) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije na finanční náklady z úvěrů a půjček plynoucí ze smluv uzavřených po dni nabytí účinnosti tohoto zákona a na základě dodatků, kterými se mění výše poskytované půjčky nebo úvěru anebo výše hrazených úroků, sjednaných po dni nabytí účinnosti tohoto zákona ke smlouvám uzavřeným před tímto dnem za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, započaté v roce 2008 a 2009.

14. Ustanovení § 25 odst. 1 písm. w) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije na finanční náklady z úvěrů a půjček sjednané do dne nabytí účinnosti tohoto zákona za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, započaté v roce 2010.

Rekapitulace:**2008 (zdaňovací období započatá v tomto roce)**

Úvěry a půjčky od:	Smlouvy uzavřené do 31. 12. 2007	Smlouvy uzavřené od 1. 1. 2008 a dodatky ke smlouvám platným k 31. 12. 2007
spojených osob	max poměr VK/Závazky*) = 1 : 4	max poměr VK/Závazky*) = 1 : 2
všech osob tj. spojených i nespojených	neomezeno	max poměr VK/Závazky*) = 1 : 6 omezení jednotnou úrokovou mírou + 4 %

2009 (zdaňovací období započatá v tomto roce)

Úvěry a půjčky od:	Smlouvy uzavřené do 31. 12. 2007	Smlouvy uzavřené od 1. 1. 2008 a dodatky ke smlouvám platným k 31. 12. 2007
spojených osob	max poměr VK/Závazky*) = 1 : 4	max poměr VK/Závazky*) = 1 : 2
všech osob tj. spojených i nespojených	neomezeno	max poměr VK/Závazky*) = 1 : 4 omezení jednotnou úrokovou mírou + 4 %

2010 (zdaňovací období započatá v tomto roce)

Úvěry a půjčky od:	Všechny smlouvy – plná účinnost
spojených osob	max poměr VK/Závazky*) = 1 : 2
všech osob tj. spojených i nespojených	max poměr VK/Závazky*) = 1 : 4 omezení jednotnou úrokovou mírou + 4 %

*) závazky = průměrná hodnota úvěrů a půjček

Koordinační výbory, které řeší v roce 2007:**177/23.05.07 - Aplikace ustanovení § 25 odst. 3 zákona o daních z příjmů**

Předkladatelé: Ing. Ivan Fučík, daňový poradce, č. osvědčení 3211
Ing. Tomáš Plešinger, daňový poradce, č. osvědčení 3581

191/27.11.07 - Aplikace § 25 odst. 1 písm. w) zákona o daních z příjmů od 1. 1. 2008

Předkladatelé: Jan Čapek, č. osvědčení 1310
René Kulínský, č. osvědčení 1159

192/27.11.07 - Problematika úroků z půjček dle § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále je „ZDP“) ve znění účinném od 1. 1. 2008

Předkladatelé: Ing. Radislav Tkáč, daňový poradce, č. osvědčení 3680
Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osvědčení 1757

204/27.11.07 - Aplikace § 25 odst. 1 písm. w) zákona o daních z příjmů od 1. 1. 2008 – metoda výpočtu a přechodná ustanovení (stará a nová pravidla nízké kapitalizace)

Předkladatelé: Ing. Jan Čapek, daňový poradce, č. osvědčení 1310
Bc. René Kulínský, daňový poradce, č. osvědčení 115

Související úprava – nebylo měněno

1. Zdroj příjmů na území ČR – § 22 ZDP

(1) Za příjmy ze zdrojů na území České republiky se u poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 považují

...

g) příjmy z úhrad od poplatníků uvedených v § 2 odst. 2 a § 17 odst. 3 a od stálých provozoven poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4, kterými jsou

...

3. podíly na zisku, vypořádací podíly, podíly na likvidačním zůstatku obchodních společností a družstev a jiné příjmy z držby kapitálového majetku a část zisku po zdanění vyplácená tichému společníkovi. Za podíly na zisku se pro účely zákona považuje i zjištěný rozdíl mezi sjednanou cenou a cenou obvyklou na trhu (§ 23 odst. 7) a dále úroky, které se neuznávají jako výdaj (náklad) podle § 25 odst. 1 písm. w),

2. Od daně jsou osvobozeny – § 19 ZDP

1) Od daně jsou osvobozeny

...

zk) úroky z úvěrů, půjček, dluhopisů, vkladních listů, vkladových certifikátů a vkladů jim na roveň postavených a ze směnek, jejichž vydáním získává směnečný dlužník peněžní prostředky, a obdobných právních vztahů vzniklých v zahraničí (dále jen "úvěry a půjčky") plynoucí společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, od obchodní společnosti nebo družstva, je-li poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3, nebo od stálé provozovny společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie na území České republiky. Toto se nevztahuje na úroky z úvěrů a půjček, které jsou považovány za podíly na zisku podle § 22 odst. 1 písm. g) bodu 3.

3. Pokyn D 300 – pomůcka pro propočet (nutno respektovat novelu)

Je nutno si uvědomit, že to není jediná metoda, protože je zde uvedeno např.

D - 300

k § 22

11. Ve vztahu k daňovým rezidentům států, s nimiž je uzavřena smlouva o zamezení dvojího zdanění, se překvalifikace úroků, které se neuznávají jako výdaj (náklad) podle § 25 odst. 1 písm. w) zákona, na podíl na zisku (dividendu) uplatní pouze tehdy, pokud je mezi věřitelem a dlužníkem zvláštní vztah. Tento zvláštní vztah je charakterizován například tím, že:

- půjčka (úvěr) značně převyšuje jakékoliv jiné vklady do majetku společnosti nebo byla poskytnuta k vyrovnání úbytku podstatné části majetku a není pokryta likvidními aktivy,
- věřitel se podílí na zisku společnosti,
- splácení půjčky (úvěru) je podřízeno nárokům jiných věřitelů nebo výplatě dividend,
- výše nebo výplata úroků závisí na zisku společnosti,
- smlouva o půjčce (úvěru) neobsahuje žádné přesné ustanovení o lhůtě splatnosti.

k § 25

bod 5,6

5. Pro účely bodu 4 se částka úroků z úvěrů a půjček, kterou nelze za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání uznat za daňový výdaj, stanoví podle podílu úvěrů a půjček na vlastním kapitálu poskytnutých tuzemskými a zahraničními subjekty, které jsou spojenými osobami, např. takto:

$$K = \frac{n_{1,2} \times SVK}{PDSUP}$$

kde:

K = koeficient pro stanovení částky úroků uznávaných jako daňový výdaj,

n1 = 4 (2), když poskytovatel úvěru či půjčky je spojená osoba a současně příjemce těchto úvěrů či půjček není bankovní nebo pojišťovací společností,

- $n2 = 4$ (6), kdy poskytovatel úvěru i půjčky je spojenou osobou a současně příjemce těchto úvěrů či půjček je bankovní nebo pojišťovací společnost,
- SVK = stav vlastního kapitálu k prvnímu dni příslušného zdaňovacího období nebo ke dni vzniku poplatníka a nebo ke dni vstupu do likvidace, pokud nedojde v průběhu zdaňovacího období, popřípadě jeho části ke změně vlastního kapitálu; přitom ke změně vlastního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období, popřípadě jeho části v důsledku vykázaného výsledku hospodaření za příslušné zdaňovací období nebo jeho část se nepřihlíží.
- Dojde-li v průběhu zdaňovacího období nebo jeho části ke změně stavu vlastního kapitálu je rozhodný průměrný stav vlastního kapitálu ve zdaňovacím období nebo jeho části vypočtený jako aritmetický průměr stavů vlastního kapitálu k prvnímu dni ve zdaňovacím období, popřípadě jeho části a stavů, kdy ke změnám vlastního kapitálu došlo. I v tomto případě se nepřihlíží ke změně vlastního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období, popřípadě jeho části v důsledku vykázaného výsledku hospodaření za příslušné zdaňovací období nebo jeho část; přitom pro potřeby stanovení tohoto koeficientu se vlastním kapitálem rozumí vlastní kapitál společnosti vedený v účetnictví v daném zdaňovacím období u podnikatelských subjektů účtujících podle účetních předpisů pro podnikatele. U bank a pojišťoven se jedná o stejné zdroje vedené na odpovídajících účtech podle účetních předpisů pro finanční instituce.
- PDSUP = průměr denních stavů úvěrů a půjček ve zdaňovacím období, popřípadě jeho části. Za rozhodný den, kdy dochází ke změně denního stavu úvěrů a půjček, se považuje den následující po dni úhrady splátky úvěru a půjčky. U úvěrů a půjček v cizí měně se kurs při výpočtu průměrného denního stavu stanoví stejným způsobem jakým se v souladu s účetními předpisy oceňují závazky v cizí měně. Koeficient se vypočítává s přesností na dvě platná desetinná místa podle § 46a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.
6. Při vykázání záporného vlastního kapitálu jsou veškeré úroky z přijatých úvěrů a půjček podle § 25 odst. 1 písm. w) zákona daňově neuznaným výdajem.

Koordinální výbory, které řešily v minulosti problematiku:

156/13.12.06 - Zahrnování mezibankovních depozit mezi „úvěry a půjčky“ pro účely výpočtu daňové uznatelnosti úroků v návaznosti na ustanovení § 25, odst. 1, písm. w), zákona o daních z příjmů – MF předkládá stanovisko (závěry 25. 1. 2007)

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 130, 131

2.18 Závazné posouzení

Zákon	Paragraf	Předmět posouzení	Zákon o správních poplatcích Příloha ČÁST I, položka 1 odst. 1	Platnost	Poplatek
ZDP	§ 24a	Závazné posouzení způsobu rozdělení výdajů (nákladů), které nelze přiřadit pouze ke zdaniitelným příjmům	r)	1.1.2008	10 000 Kč
ZDP	§ 24b	Závazné posouzení poměru výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovitosti používané z části k podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti anebo k pronájmu a zčásti k soukromým účelům, které lze uplatnit jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.	s)	1.1.2008	10 000 Kč
ZDP	§ 33a	Závazné posouzení skutečnosti, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením	t)	1.1.2008	10 000 Kč
ZDP	§ 34a	Závazné posouzení skutečnosti, zda se jedná o výdaje (náklady) vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje	u)	1.1.2008	10 000 Kč
ZDP	§ 38nc	Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami	v)	1.1.2008 1.1.2006	10 000 Kč 50 000 Kč
ZDPH	§ 47a	Závazné posouzení správnosti zařazení zdaniitelného plnění z hlediska sazby daně	w)	1.1.2008	10 000 Kč

2.19 Hmotný majetek

① § 27 Hmotný majetek vyloučený z odepisování

a) je doplněno nové písm. ch)

Hmotným majetkem vyloučeným z odepisování je

...

ch) hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno

Problémem je skutečnost, že nejsou přechodná ustanovení k tomuto bodu, vztahuje se to tedy i k minulosti. **Může se týkat vkladů?**

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 134.

b) je zrušen limit 1 500 000 Kč u osobních automobilů kategorie M1

– celý odst. 2 § 27 se ruší, ruší se také označení odst. 1, § 27 nemá dále odstavce

~~2) Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je také technické zhodnocení provedené nájemcem na osobním automobilu kategorie M1 najatém podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí, s výjimkou automobilu, který je využíván provozovatelem silniční motorové dopravy nebo provozovatelem taxislužby na základě vydané koncese, a automobilu druh sanitní a druh pohřební, [97] a dále výdaje související s jeho pořízením podle §26 odst. 3 písm. e) vynaložené nájemcem, pokud celkové nájemné je rovno nebo vyšší než 1 500 000 Kč. V případě, kdy je celkové nájemné nižší než 1 500 000 Kč, avšak v úhrnu s technickým zhodnocením provedeným nájemcem a s výdaji podle §26 odst. 3 písm. e) vynaloženými nájemcem převyšší 1 500 000 Kč, je z odpisování vyloučen rozdíl, o který součet nájemného, technického zhodnocení a výdajů podle §26 odst. 3 písm. e) převyšuje 1 500 000 Kč.~~

– na zrušení limitu v § 27 navazuje také zrušení odst. 10 v § 29.

~~(10) U osobního automobilu kategorie M1, s výjimkou automobilu, který je využíván provozovatelem silniční motorové dopravy nebo provozovatelem taxislužby na základě vydané koncese, a automobilu druh sanitní a druh pohřební, [97] může být pro účely tohoto zákona vstupní cena nebo zvýšená vstupní cena maximálně ve výši 1 500 000 Kč.~~

Úprava navazuje na rok 2003, kdy neexistovalo toto omezení. V roce 2004 bylo omezení částkou 900 000 Kč a v roce 2005 a 2006 částkou 1 500 000 Kč. Osobní automobily, které nejsou dosud odepsané, musí nadále aplikovat toto omezení. Stejně musí aplikovat toto „staré“ omezení všechny osobní automobily na leasing – viz bod materiálu č. 2.14.

Přechodná ustanovení

17. Osobní automobil kategorie M1, s výjimkou automobilu, který je využíván provozovatelem silniční motorové dopravy nebo provozovatelem taxislužby na základě vydané koncese, a automobilu druh sanitní a druh pohřební, který byl zaevidován jako hmotný majetek do konce zdaňovacího období započatého v roce 2007, se odpisuje ze vstupní ceny stanovené podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, a to až do jeho vyřazení z majetku.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 135, 137, 144

② § 28 Hmotný majetek – kdo jej odepisuje?

– nová definice odst. 1:

Hmotný majetek odpisuje poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo, organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu, státní podnik, národní podnik a státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu (dále jen „vlastník“), s výjimkou uvedenou v odstavcích 2 až 5.

Pro účely tohoto zákona se za vlastníka hmotného majetku považuje také nástupnická společnost nebo družstvo zanikající nebo rozdělované společností nebo družstva při přeměnách podle zvláštního zákona^{ObchZ}); to platí pro

hmotný majetek ve vlastnictví zanikající nebo rozdělované společnosti nebo družstva k rozhodnému dni fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva a převáděný na nástupnickou společnost nebo družstvo, a hmotný majetek, nabytý zanikající nebo rozdělovanou společností nebo družstvem od rozhodného dne do dne zápisu fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do obchodního rejstříku.

Dosud bylo řešeno jen výkladově za pomoci závěrů koordinačního výboru – viz:

120/25.04.06 – Uplatňování mimořádného daňového odpisu v prvním roce daňového odpisování v případě přeměn

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 136

③ § 29 Vstupní cena hmotného majetku

– Zaveden nový titul jako součást vstupní ceny.



Součástí vstupní ceny hmotného majetku uvedeného v § 26 odst. 2 písm. b) a c) jsou i výdaje (náklady) na vyvolanou investici, kterou se pro účely tohoto zákona rozumí výdaje (náklady) vynaložené na pořízení majetku převedeného do vlastnictví jiného subjektu a podmiňujícího funkci nebo užívání hmotného majetku uvedeného v § 26 odst. 2 písm. b) a c)

Je zcela nové, např. se to může týkat cest.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 140

④ § 30 Odepisování

a) Ruší se skupina 1a zavedená novelou zákona č. 699/1994 Sb. od 1. 1. 2005 pro

- motorová vozidla (SKP 34.10.2) a
- silniční motorová vozidla, která mají v technickém průkazu zapsáno N₁ (SKP 34.10.4).

V souvislosti s tímto se upravuje také § 30 odst. 1, § 31 odst. 1 a také § 32 odst. 1

Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.

Třídění hmotného majetku do odpisových skupin – změny

1) změna v odpisové skupině 2

(2-57) 34.10.4 Motorová vozidla pro nákladní dopravu ~~kromě: silničních motorových vozidel, která mají v technickém průkazu zapsanou kategorii vozidla N1 v položce (1 30)~~

2) zrušeno odpisová skupina 1a

(1a-1) zrušeno

(1a-1) zrušeno

3) nově zařazeno do odpisové skupiny 2

(2-81) 34.10.2 Dvoustopá motorová vozidla osobní

Všechna vozidla pro nákladní dopravu a všechna osobní dvoustopá vozidla budou nově odepisována ve skupině 2.

Vzhledem k absenci přechodných ustanovení, dojde k přeřazení u již odepisovaných vozidel.

Novela: zákona o daních z příjmů bod 145, 151-153.

Rovnoměrné odpisy – pořízení M1 v hodnotě 2 000 000 Kč

Rovnoměrné odepisování – přezazení automobilu (1a přesun 2)

Rok	Sk.	Vstupní cena	Sazba	Odpis	Zůstatková cena
2007	1a	1 500 000	14,20	213 000	1 287 000
2008	2	1 500 000	22,25	333 750	953 250
2009	2	1 500 000	22,25	333 750	619 500
2010	2	1 500 000	22,25	333 750	285 750
2011	2	1 500 000	22,25	285 750	0
		Celkem		1 500 000	

Zrychlené odpisy – pořízení M1 v hodnotě 2 000 000 Kč

Po novele:

Rok	Sk.	Vstupní cena	Koeficient	Odpis	Propočet	Zůstatková cena podle znění zák. § 29 odst. 2
2005	1a	1 500 000	4	375 000	-	1 125 000
2006	1a	1 500 000	5	562 500	$(2 \times 1\,125\,000) / 5 - 1$	562 500
2007	1a	1 500 000	5	375 000	$(2 \times 562\,500) / 5 - 2$	187 500
2008	2	1 500 000	6	125 000	$(2 \times 187\,500) / 6 - 3$	62 500
2009	2	1 500 000	6	62 500	$(2 \times 62\,500) / 6 - 4$	0
		Celkem		1 500 000		

Kdyby nebyla novela – porovnání:

Rok	Sk.	Vstupní cena	Koeficient	Odpis	Propočet	Zůstatková cena podle znění zák. § 29 odst. 2
2005	1a	1 500 000	4	375 000	-	1 125 000
2006	1a	1 500 000	5	562 500	$(2 \times 1\,125\,000) / 5 - 1$	562 500
2007	1a	1 500 000	5	375 000	$(2 \times 562\,500) / 5 - 2$	187 500
2008	1a	1 500 000	5	187 500	$(2 \times 187\,500) / 5 - 3$	0
		Celkem		1 500 000		

b) Ruší se speciální odepisování pro pronajímatele hmotného movitého majetku, uvedené v § 30 odst. 4 a 5 a dochází k přečíslování odstavců

(4) Pronajímáný hmotný movitý majetek u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku lze odepsat až do 90 % vstupní ceny rovnoměrně po dobu trvání pronájmu za předpokladu, že doba pronájmu trvá alespoň 40 % doby odpisování stanovené v odstavci 1, nejméně však 3 roky. Při prodloužení doby pronájmu nad 40 % doby odpisování je možno odepsat za každé jedno procento doby odpisování další jedno procento vstupní ceny nad 90 % až do 100 % vstupní ceny. Při stanovení způsobu odpisování se nepoužije ustanovení § 31 a § 32. Odpisy uplatněné původním pronajímatelem (postupitelem) podle tohoto ustanovení se nemění při postoupení smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku bez změny jejich podmínek na postupníka a postupník pokračuje v odpisování započatém původním pronajímatelem (postupitelem).

~~(5) Při zrušení smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku odpisovaného podle odstavce 4 považuje se tato smlouva pro účely zákona od data uzavření za smlouvu o pronájmu, kdy se po skončení nájemní smlouvy najatý hmotný majetek vrací pronajímateli. Toto ustanovení neplatí v případě bezprostředního uzavření nové smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, který byl předmětem zrušené smlouvy, a v případech, kdy byl předmět finančního pronájmu prokazatelně zničen nebo odcizen.~~

Odepisování bude stejné u pronajímatele i nájemce od 1. 1. 2008.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 146.

Ruší se poslední věta § 30 odst. 7:

~~U odpisů podle odstavce 4 je dnem splnění podmínek pro odepisování den, kdy byl pronajatý hmotný majetek přenechán nájemci v souladu se smlouvou ve stavu způsobilém obvyklému užívání.~~

Odstavec 7 se ruší v důsledku zrušení odstavce 4.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 148.

c) Od roku 2008 se uvádí, že pokud poplatník uplatňuje roční odpis podle § 30 odst. 4 – 6 , nelze odpis přerušit, tedy v těchto případech:

- (4) ~~(6)~~ Roční odpis otvírek nových lomů, pískoven, hlinišť a technické rekultivace, pokud tyto nejsou součástí hmotného majetku, do jehož vstupní ceny jsou zahrnuty, dočasných staveb [31a] a důlních děl, se stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání. Obdobně se odpisuje hmotný majetek, jehož životnost nebo doba trvání je stanovena v letech obecně závazným předpisem nebo příslušným orgánem na základě zmocnění ve zvláštním zákoně.
- (5) ~~(7)~~ U matric, zápustek, forem, modelů a šablon (ve Standardní klasifikaci produkce označených kódem 28.62.50, 29.56.24 a 29.52.40) se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby použitelnosti nebo stanoveného počtu vyrobených odlitků nebo výlisků.
- (6) ~~(8)~~ U technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce (§ 29 odst. 3) se roční odpis stanoví ve výši jedné patnáctiny vstupní ceny.

Novela nemá přechodné ustanovení.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 147.



2.20 Nehmotný majetek

① Upřesnění definice technického zhodnocení

V § 32a odst. 6 se za větu první vkládá věta

Za technické zhodnocení se považují i uvedené výdaje nepřesahující stanovenou částku, pokud je poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24.

Předpis	Technické zhodnocení
§ 33 odst. 1 Zákona o daních z příjmů Hmotný majetek	Technickým zhodnocením se pro účely tohoto zákona rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, (stavební zákon) rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období 1995 částku 10 000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1996 částku 20 000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1998 částku 40 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. zb).
§ 32a odst. 6 Zákona o daních z příjmů Nehmotný majetek	Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu nehmotného majetku; přitom za technické zhodnocení se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převýší částku 40 000 Kč. Za technické zhodnocení se považují i uvedené výdaje nepřesahující stanovenou částku, pokud je poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24. Poplatník pokračuje v odpisování nehmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývajících dobu odpisování stanovenou v odstavci 4, nejméně však a) audiovizuální díla po dobu 9 měsíců, b) software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje po dobu 18 měsíců, c) ostatní nehmotný majetek po dobu 36 měsíců. Technické zhodnocení ukončené na již odepsaném nehmotném majetku se odpisuje samostatně po dobu uvedenou v písmenech a) až c). Při prodloužení doby užívání práva sjednaného smlouvou na dobu určitou zvýší poplatník o hodnotu technického zhodnocení vstupní cenu a pokračuje v odpisování nehmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo právo užívání prodlouženo, a to rovnoměrně bez přerušení do konce doby nově sjednaného práva užívání.

Úprava je nyní shodná pro hmotný i nehmotný majetek. ČÚS č. 13, bod 5.2. řeší situaci účetně. Neznamená věcnou změnu.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 155.

② Právo užívání na dobu určitou

V § 32a odst. 6 se za písmeno b) vkládá nové písmeno c), které zní:

c) nehmotný majetek, je-li právo užívání sjednáno na dobu určitou, do konce doby sjednané smlouvou

Neznamená věcnou změnu a je takto upraveno i v účetnictví, znamená jistotu poplatníka. V daních šlo dosud dovozovat z textu § 32a odst. 7, který říká, že není-li v tomto zákoně stanoveno jinak, použijí se pro nehmotný majetek obdobně ustanovení pro hmotný majetek. Hmotný majetek má užívání na dobu určitou upravenou v § 30 odst. (6) nově (4) a také (7), nově (5) jako podíl vstupní ceny a stanovené doby používání. Tedy i do konce roku 2007 by se řešilo stejně jako po novele.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 156

2.21 Položky odčitatelné od základu daně – § 34

- ① zrušení odpočtu na učně, zřízení výjimky pro uplatnění odpočtu na ztrátu pro vysoké školy

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 34 odst. 3	
(9) Ustanovení odstavců 1 a 2 se nevztahují na obecně prospěšné společnosti.	3) Ustanovení odstavců 1 a 2 se nevztahují na -obecně prospěšné společnosti, s výjimkou obecně prospěšných společností, které jsou vysokou školou nebo provozují zdravotnické zařízení. Odstavec 1 a 2 řeší obecně odpočet daňové ztráty. Přesun z původního odstavce 9 do odstavce 3 a doplnění o výjimku pro vysoké školy.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 159.

- ② úprava odpočtu pro majetkové nároky ve družstvech

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 34 odst. 9,10,11,12	
(10) Poplatník může dále od základu daně odečíst 50 % částky, kterou vypořádal v peněžní, případně v nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl podle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, ve znění pozdějších předpisů, nebo kterou poplatník v období 1993 až 2005 uhradil oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky na vypořádání majetkového podílu podle zákona č. 42/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.	(9) Poplatník může dále od základu daně odečíst 50 % částky, kterou vypořádal v peněžní, případně v nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl podle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech (dále jen „majetkový podíl“), nebo kterou poplatník v období 1993 až 2005 uhradil oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky vzniklé z titulu vypořádání majetkového podílu. Odpočet lze uplatnit v jednom zdaňovacím období nebo postupně ve více zdaňovacích obdobích, nejpozději však do konce zdaňovacího období, které započalo v roce 2009.

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
<p>Odpočet lze uplatnit po dobu 5 let počínaje zdaňovacím obdobím 2005.</p>	<p>(10) Poplatník může dále od základu daně odečíst 50 % částky, kterou ve zdaňovacím období vypořádá v peněžní nebo v nepeněžní formě oprávněným osobám jejich majetkový podíl nebo kterou poplatník v průběhu zdaňovacího období uhradí jako postupník oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky vzniklé z titulu vypořádání tohoto majetkového podílu. To se nevztahuje na postupníka, který pohledávku vzniklou z titulu majetkového podílu dále postoupil. Takto lze postupovat naposledy za zdaňovací období, které započalo v roce 2009.</p> <p>(11) Pro stanovení výše odpočtu od základu daně podle odstavců 9 a 10 se plnění v nepeněžní formě ocení takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> c) hmotný majetek cenou podle oceňovacího předpisu platného v době, kdy se toto plnění uskutečnilo, d) zásoby či služby pořizovací cenou nebo vlastními náklady, e) cenné papíry nominální hodnotou. <p>Pokud je v dohodě o vypořádání majetkového podílu nebo v dohodě o úhradě za postoupenou pohledávku vzniklou z titulu majetkového podílu stanovena cena konkrétního plnění, anebo je tato cena uvedena na dokladu vystaveném či navazujícím na výše uvedenou dohodu, lze pro účely odpočtu použít tuto cenu.</p> <p>(12) Ustanovení odstavců 9 až 11 se uplatní i při vypořádání majetkového podílu člena družstva nebo společníka společnosti anebo jeho části, pokud je evidován u povinné osoby jako závazek vůči tomuto členovi nebo společníkovi</p>

Konkrétně je zde upraven způsob odpočtu během 5 let (2005 – 2009), který neznamená věcnou změnu a dále je zde nově odpočet možno aplikovat i na postupníka těchto majetkových nároků. Tedy toho, kdo je koupil a ponechal si tyto nároky. Je významná změna a nová možnost pro zájemce o koupi těchto nároků.

Jsou také nově upraveny podrobnosti pro výpočet odpočtu při nepeněžitém plnění.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 162,163.



2.22 Sleva na dani – § 35

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 35, odst. 1 písm. c)	
<p>(1) Poplatníkům uvedeným v § 2 a § 17 se daň za zdaňovací období, kterým je kalendářní rok, nebo za zdaňovací období kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců spadajících do kalendářního roku, anebo za část uvedených zdaňovacích období, za kterou se podává daňové přiznání, snižuje o</p> <p>...</p> <p>c) polovinu daně u poplatníků uvedených v § 17, zaměstnávajících, nejméně 25 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců, kteří jsou osobami se zdravotním postižením ^[§67 zákona č. 435/2004 Sb.] činí více než 50 % průměrného ročního přepočteného počtu všech jejich zaměstnanců.</p>	<p>(1) Poplatníkům uvedeným v § 2 a § 17 se daň za zdaňovací období, kterým je kalendářní rok, nebo za zdaňovací období kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců spadajících do kalendářního roku, anebo za část uvedených zdaňovacích období, za kterou se podává daňové přiznání, snižuje o</p> <p>...</p> <p>c) polovinu daně vypočítané ze základu daně vykázaného z činnosti provozovaných poplatníky uvedenými v § 17, zaměstnávajících nejméně 25 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců, kteří jsou osobami se zdravotním postižením ^[§67 zákona č. 435/2004 Sb.] činí více než 50 % průměrného ročního přepočteného počtu všech jejich zaměstnanců.</p>

Významná změna pro poplatníky, kterých se sleva týká, protože je nutno do slevy započítat pouze činnosti, kde pracovníci se zdravotním pojištěním pracují.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 165.

2.23 Snížení daně – § 35ba

Snížení daně (sleva na dani)		2007	2007	2007	2008	2008	2009	2009
§ 35ba odst. 1		ročně	měsíční uplatnění	měsíčně	ročně	měsíčně	ročně	měsíčně
a)	poplatník	7200	LZE	600	24840	2070	16560	1380
b)	manžel	4200	NELZE	X	24840	X	16560	X
c)	částečný invalidní důchod	1500	LZE	125	2520	210	2520	210
d)	plný invalidní důchod	3000	LZE	250	5040	420	5040	420
e)	držitel ZTP/P	9600	LZE	800	16140	1345	16140	1345
f)	student do 26 (28) let	2400	LZE	200	4020	335	4020	335

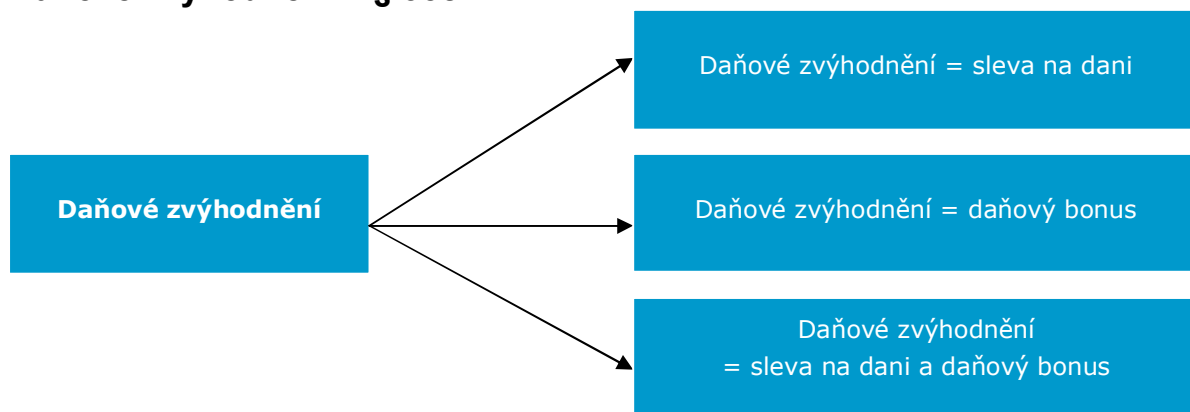
Snížení daně (sleva na dani) lze nově uplatnit také na důchodce. § 35ba odst. 2 je celý zrušen.

~~§ 35ba odst. 2~~

~~(2) O částku podle odstavce 1 písm. a) se nesnižuje daň u poplatníka, u něhož starobní důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění [43] nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu činí více než 38 040 Kč ročně. Nepřevyšuje-li starobní důchod 38 040 Kč ročně, přizná se částka podle odstavce 1 písm. a). Podle tohoto odstavce se nepostupuje u poplatníků, kteří na počátku zdaňovacího období nejsou poživateli starobního důchodu a tento starobní důchod jim nebyl přiznán ani zpětně k počátku zdaňovacího období.~~

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 168 - 178.

2.24 Daňové zvýhodnění – § 35c



Daňové zvýhodnění		2007 Jedno dítě	2008 Jedno dítě	2009 Jedno dítě	2007 - beze změny Minimální bonus	2007 Maximální bonus 5 dětí	od roku 2008 Maximální bonus cca 5 dětí
Daňové zvýhodnění	ročně	6 000	10 680	10 200	x	x	x
	měsíčně	500	890	850	x	x	x
Daňový bonus	ročně	6 000	10 680	10 200	100	30 000	52 200
	měsíčně	500	890	850	50	2 500	4 350 (4350/5=870?)

Pro daňový bonus platí nadále podmínka, že zaměstnanec musí dosáhnout ve zdaňovacím období alespoň 6násobek minimální mzdy platné k počátku zdaňovacího období a neupravené na odpracovanou dobu (§ 35c odst. 4). Další podmínky uvádí § 35c a zůstávají beze změny v roce 2008.

Vývoj minimální mzdy

Období		Výše minimální mzdy	
		v Kč za měsíc	v Kč za hodinu
1991	únor	2 000	10,8
1992	leden	2 200	12,0
1996	leden	2 500	13,6
1998	leden	2 650	14,8
1999	leden	3 250	18,0
1999	červenec	3 600	20,0
2000	leden	4 000	22,3
2000	červenec	4 500	25,0
2001	leden	5 000	30,0
2002	leden	5 700	33,9
2003	leden	6 200	36,9
2004	leden	6 700	39,6
2005	leden	7 185	42,5
2006	leden	7 570	44,7
2006	červenec	7 955	48,1
2007	leden	8 000	48,1

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 179 - 184.

2.25 Zvláštní sazba daně – § 36 sjednocení sazby

① snížení – postupné

§ 36 odst. 1 písm. a) – dosud 25 % Příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR pro poplatníky § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 s výjimkou stále provozovny (§ 22 odst. 2 a 3) tj. NEREZIDENTI		2007	2008	2009
§ 22 odst. 1 (§ 36/1/a/1)	c) příjmy ze služeb s výjimkou provádění stavebně montážních projektů, příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství, řídicí a zprostředkovatelské činnosti a obdobných činností poskytovaných na území České republiky,	Sazba 25 %	Sazba 15 %	Sazba 12,5 %
§ 22 odst. 1 (§ 36/1/a/1)	f) příjmy 1. z nezávislé činnosti, např. architekta, lékaře, inženýra, právníka, vědce, učitele, umělce, daňového či účetního poradce a podobných profesí, vykonávané na území České republiky, 2. z osobně vykonávané činnosti na území České republiky nebo zde zhodnocované veřejně vystupujícího umělce, sportovce, artisty a spoluúčinkujících osob, bez ohledu na to, komu tyto příjmy plynou a z jakého právního vztahu,			
§ 22 odst. 1 (§ 36/1/a/1)	g) 1. náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití předmětu průmyslového vlastnictví, počítačových programů (software), výrobně technických a jiných hospodářsky využitelných poznatků (know-how), 2. náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití práva autorského nebo práva příbuzného právu autorskému, 6. odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob,			
§ 22 odst. 1 (§ 36/1/a/2)	g) 5. příjmy z užívání movité věci nebo její části umístěné na území České republiky, kromě nájemného u finančního pronájmu s následnou koupí nájaté věci.			

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 185, 186.

② **zvýšení**

§ 36 odst. 1 písm c)	2007	2008
	1 % z nájemného u finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci.	5 % z nájemného u finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci.

③ **beze změny**

§ 36 odst. 1 písm. b) zůstává beze změny – vše 15 % bylo a je nadále		Sazba
1)	z příjmů uvedených v §22 odst. 1 písm. g) bodech 3 a 4, s výjimkou příjmu uvedeného v bodě 5 tohoto písmene; přičemž příjem z vypořádacího podílu nebo z podílu na likvidačním zůstatku se snižuje o nabývací cenu podílu na obchodní společnosti nebo družstvu, je-li plátcí poplatníkem prokázána,	15 %
2)	z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, sníženého o pořizovací cenu podílového listu, je-li plátcí poplatníkem prokázána,	
3)	z příjmu společníka společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti při snížení základního kapitálu nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu podle zvláštního právního předpisu, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk společnosti nebo fond vytvořený ze zisku; přitom pro tento příjem vždy platí, že se základní kapitál snižuje nejprve o tu část, která byla zvýšena podle zvláštního právního předpisu ze zisku společnosti nebo fondu vytvořeného ze zisku,	
4)	ze zisku převedeného řídící osobě na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy,	
5)	vyrovnání mimo stojícímu společníkovi na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy.	
Za podíly na zisku se pro účely tohoto zákona považují i částky použité ze zisku po zdanění na zvýšení vkladu komanditisty v komanditní společnosti nebo na zvýšení členského vkladu člena družstva. Za dividendové příjmy nebo podíly na zisku se nepovažuje zvýšení základního kapitálu podle zvláštního právního předpisu, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk společnosti nebo fond vytvořený ze zisku.		

④ **nové uspořádání odst. 2**

Zvláštní sazba daně z příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky pro poplatníky uvedené v § 2 a 17, pokud není v odstavci 1 stanoveno jinak, činí 15 % (od roku 2009 12,5 %), a to... (viz *tabulka*)

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 189 - 190.

§ 36 odst. 2 sjednocení sazby – od 2008 vše 15 %, od 2009 12,5 %		Sazba 2007 Změny – jsou zbarveny	§ 36 odst. 2 původní znění 2007
a)	z účasti v akciové společnosti a z podílu na zisku z podílového listu (dále jen „dividendový příjem“), u poplatníků podle § 2 z rozdílu mezi vyplacenou jmenovitou hodnotou dluhopisu včetně vkladního listu nebo vkladu jemu na roveň postaveného a emisním kursem při jejich vydání, z úrokového příjmu z dluhopisu ^{35a}), ze směňky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, vkladního listu a vkladu mu na roveň postavenému ^{35b}), s výjimkou úrokového příjmu z dluhopisu vydaného v zahraničí poplatníkem se sídlem v České republice nebo Českou republikou plynoucího poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 2,	15%	písm. a, bod 1
b)	z podílu na zisku z účasti na společnosti s ručením omezeným, z účasti komanditisty na komanditní společnosti,	15%	písm. a, bod 2
c)	z podílu na zisku a obdobného plnění z členství v družstvu,	15%	písm. a, bod 3
d)	z podílu na zisku tichého společníka,		písm. a, bod 4
e)	z vypořádacího podílu při zániku účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným, komanditisty v komanditní společnosti a při zániku členství v družstvu, sníženého o nabývací cenu podílu na obchodní společnosti nebo družstvu, je-li plátcí poplatníkem prokázána,	15%	písm. a, bod 5
f)	z podílu na likvidačním zůstatku společníka v akciové společnosti nebo ve společnosti s ručením omezeným, komanditisty v komanditní společnosti a člena družstva ve družstvu, sníženého o nabývací cenu podílu na obchodní společnosti nebo družstvu, je-li plátcí poplatníkem prokázána,	15%	písm. a, bod 6
g)	z vyrovnání mimo stojícímu společníkovi na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy,	15%	písm. a, bod 7
h)	z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu ^{34c}), sníženého o pořizovací cenu ²⁰) podílového listu, je-li plátcí poplatníkem prokázána,	15%	písm. a, bod 8
i)	z příjmu společníka společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti při snížení základního kapitálu nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu podle zvláštního právního předpisu ⁷⁰), byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk společnosti nebo fond vytvořený ze zisku; přitom pro tento příjem vždy platí, že se základní kapitál snižuje nejprve o tu část, která byla zvýšena podle zvláštního právního předpisu ⁷⁰) ze zisku společnosti nebo z fondu vytvořeného ze zisku,	15%	písm. a, bod 9
j)	ze zisku převedeného řídicí osobě na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy,	15%	písm. a, bod 10
k)	z výher a cen v loteriích a jiných podobných hrách, v reklamních soutěžích a reklamním slosování [§ 10 odst. 1 písm. h)], s výjimkou výher a cen z loterií a jiných podobných her provozovaných na základě povolení vydaného podle zvláštního právního předpisu ¹²) [§ 10 odst. 3 písm. b)] nebo od daně osvobozených podle § 4 odst. 1 písm. f),	20%	písm. b, bod 1
l)	z cen z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže a nebo jde o soutěžení vybrané pořadatelem soutěže [§ 10 odst. 1 písm. ch)], s výjimkou cen ze soutěží a slosování, které jsou od daně osvobozeny [§ 4 odst. 1 písm. f)],	20%	písm. b, bod 2
m)	z příjmů plynoucích fyzickým osobám z úroků, výher a jiných výnosů z vkladů na vkladních knížkách, z úroků z peněžních prostředků na vkladových účtech, z úroků z peněžních prostředků na vkladních listech na jméno a vkladech na jméno jim na roveň postaveným, kdy majitelem vkladu je fyzická osoba, a to po celou dobu trvání vkladového vztahu ^{35c}), z úroků z vkladů na běžných účtech, které podle podmínek banky nejsou určeny k podnikání, např. spořicí účty, devizové účty [§ 8 odst. 1 písm. c)],	15%	písm. c, bod 1
n)	z dávek penzijního připojištění se státním příspěvkem snížených podle § 8 odst. 6 a z plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiného příjmu z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, sníženého podle § 8 odst. 7,	15%	písm. c, bod 2
o)	z vypláceného dalšího podílu v rámci transformace družstev podle zvláštního právního předpisu ¹³), a to i v případě, kdy je vyplácen členovi transformovaného družstva při zániku členství nebo společníkovi společnosti s ručením omezeným a komanditistovi v komanditní společnosti, které vznikly podle transformačního projektu, při zániku jejich účasti jako součást vypořádacího podílu nebo jako součást likvidačního zůstatku při likvidaci družstva, akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným a u komanditní společnosti v případě komanditistů,	15%	písm. c, bod 3
p)	z příjmů uvedených v § 6 odst. 4,	15%	písm. c, bod 4
r)	z příjmů z jednorázového odškodnění budoucích nároků na náhradu za ztrátu příjmu podle § 10 odst. 1 písm. k),	15%	písm. c, bod 5
s)	z příjmu plynoucího fyzické osobě při zániku smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem a smlouvy na soukromé životní pojištění ve formě odbytného, sníženého podle § 8,	25%	písm. d,
t)	z příjmů autorů za příspěvek do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize podle § 7 odst. 6.	10%	písm. e

2.26 Vyloučení dvojího zdanění – § 38f



(9) Nárok na vyloučení dvojího zdanění podle odstavce 1 uplatní poplatník na základě seznamu všech potvrzení podle odstavce 4, která měl k dispozici v zákonné lhůtě pro podání daňového přiznání, předkládaného současně s daňovým přiznáním. Jednotlivé položky tohoto seznamu musí obsahovat údaje identifikující zahraničního správce daně nebo zahraničního plátce daně anebo deponitáře, stát zdroje zahraničních příjmů, částku daně zaplacené v tomto státě v místní měně a v přepočtu na koruny a výši příjmů ze zdrojů v tomto státě, stanovenou podle odstavce 3. Součástí seznamu bude též přehled zahraničních správců daně, jejichž doklady nemá poplatník ve lhůtě k podání daňového přiznání k dispozici z důvodů uvedených v odstavci 8, který musí obsahovat údaje o státě zdroje zahraničních příjmů, předpokládané výši příjmů ze zdrojů v daném státě nebo daně, uplatněné v daňovém přiznání. Přítom je daňový subjekt povinen na výzvu správce daně^{39d}) prokázat kdykoliv ve lhůtě pro vyměření daně^{39e}) oprávněnost nároku na vyloučení dvojího zdanění uplatněného v daňovém přiznání a doložit jej potvrzeními podle odstavce 4.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 203.

Zákonodárce požaduje seznam přesně identifikovaný v ZDP.

2.27 Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob – § 38g



(2) Daňové přiznání není povinen podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky podle § 6 pouze od jednoho a nebo postupně od více plátců daně včetně doplatků mezd od těchto plátců (§ 38ch odst. 4). Podmínkou je, že poplatník podepsal u všech těchto plátců daně na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k, a vyjma příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň srážkou sazbou daně podle § 36, nemá jiné příjmy podle § 7 až 10 vyšší než 6 000 Kč. Rovněž není povinen podat daňové přiznání poplatník, jemuž plynou pouze příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky ze zahraničí, které jsou podle § 38f vyjmuty ze zdanění. Daňové přiznání za zdaňovací období je ale povinen podat poplatník uvedený v § 2 odst. 3, který uplatňuje slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a) až e), nebo daňové zvýhodnění a nebo nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 3 a 4. Daňové přiznání je také povinen podat poplatník, kterému byly vyplaceny nebo který jiným způsobem obdržel příjmy ze závislé činnosti a nebo funkční požitky za uplynulá léta, které se nepovažovaly podle § 5 odst. 4 za jeho příjmy ve zdaňovacím období, kdy byly zúčtovány plátcem daně v jeho prospěch.

Tučně podtržena je nová část.

Je zde zakotvena povinnost podat daňové přiznání pro všechny **nerезиденты**, kteří uplatňují odpočet úroků při hypotečních úvěrech a úvěrech ze stavebního spoření a dále všichni, kteří obdrželi doplatky za minulá léta, které nebyly zdaněny v období, kdy byly zúčtovány. Byly tedy vyplaceny později než v lednu následujícího roku.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 206.

2.28 Vybírání a placení záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků – § 38h

- 1) Nově je zde použit termín daň vybíraná srážkou, místo příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně. Neznamená věcnou změnu.
- 2) Dále je zde uvedeno, že základ daně je nutno zvýšit o zaplacené pojistné.
- 3) Zaokrouhlování základu pro výpočet zálohy zůstává beze změny. Tedy do 100 Kč na celé koruny nahoru, nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru.
- 4) Záloha ze základu daně od roku 2008 činí 15 % a od roku 2009 činí 12,5 %.

- 5) U nerezidentů se nepřihlídně při stanovení záloh ke slevě na dani podle § 35ba odst. a) že e) ani k daňovému zvýhodnění. Nově nelze u nerezidentů při měsíčních výplatách uplatňovat také základní částku snížení daně na poplatníka. Při splnění podmínek daných § 35c odst. 5 (90 % všech jeho příjmů ze zdrojů na území ČR s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, může poplatník uplatnit v daňovém priznání za příslušný rok).

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 207 – 215.

2.29 Roční zúčtování záloh na daň – § 38ch



Byla zrušena první věta z odst. 2, která ukládala poslednímu plátcovi daně za předpokladu, že o to zaměstnanec požádá, provést roční zúčtování záloh na daň. Jedná se např. o případy, kdy zaměstnanec neuplatňoval nárok na měsíční slevu na dani podle § 35ba a na měsíční daňové zvýhodnění u žádného plátce. Nově již není povinnost pro posledního zaměstnavatele provádět roční zúčtování daně.

~~Poplatníkovi, který ve zdaňovacím období neuplatňoval nárok na měsíční slevu na dani podle §35ba nebo a na měsíční daňové zvýhodnění u žádného plátce daně, provede roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění na jeho žádost poslední plátců daně ve zdaňovacím období, u něhož podepsal prohlášení k dani podle §38k odst. 4.~~

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 218.

2.30 Způsob prokazování nezdanitelných částek – § 38l – studium v cizině



(4) Pokud poplatník nebo zletilé dítě, na něž poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění, studuje na střední nebo vysoké škole v cizině, nárok na uplatnění slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) nebo na daňové zvýhodnění prokáže poplatník při stanovení záloh nebo daně u plátce daně potvrzením o studiu vydaném zahraniční školou na určité období a v souladu se zvláštním právním předpisem o státní sociální podpoře^{§12 odst. 1 písm. c) zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře}) rozhodnutím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, že takové studium na škole v cizině je postaveno na roveň studia na středních nebo vysokých školách v České republice.

V zákoně bylo upraveno uplatňování daňového zvýhodnění, pokud dítě studuje na škole v zahraničí. Je nutno si opatřit potvrzení od zahraniční školy.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 231.

2.31 Daňové priznání právnických osob – § 38m

232. V § 38m odst. 2 písm. c) se slovo „předchází“ nahrazuje slovem „předcházející“. Asi odst. 3.

233. V § 38m odst. 3 úvodní části ustanovení se číslo „3“ nahrazuje číslem „2“. Asi odst. 4.

234. V § 38m odst. 4 úvodní části ustanovení se číslo „3“ nahrazuje číslem „2“. Asi odst. 5.

235. V § 38m odst. 7 písmeno c) zní:

c) zanikající nebo rozdělovaná obchodní společnost nebo družstvo za období od rozhodného dne přeměny^{ObchZ}) do dne zápisu přeměny^{ObchZ}) do obchodního rejstříku.“. Asi odst. 8.

Body nelze do novely zapracovat, protože nenavazují na stávající zákon – chyba.

2.32 Daňová ztráta – § 38n

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008 (celý text nově)
§ 38na	
<p>(1) Vyměřenou a neuplatněnou daňovou ztrátu nelze odčítat od základu daně za podmínek uvedených v §34 odst. 1, došlo-li u poplatníka k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole (dále jen "podstatná změna"). Změnou ve složení osob se rozumí změna společníků nebo členů družstva nebo změna jejich podílu na kapitálu či kontrole poplatníka.</p> <p>Podstatnou změnou se vždy rozumí změny, které se v úhrnu týkají více než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv nebo kterými získá společník nebo člen družstva rozhodující vliv.</p> <p>Zda došlo k podstatné změně se zjišťuje v období, za které má být daňová ztráta uplatněna, a to porovnáním tohoto období s obdobím, za něž byla daňová ztráta vyměřena (dále jen "porovnávané období"); přitom v období, za něž byla daňová ztráta vyměřena, je rozhodné složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole k poslednímu dni tohoto období, a v období, za něž má být daňová ztráta uplatněna, je rozhodný úhrn změn ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole, v tomto období.</p> <p>(2) U akciové společnosti, která vydala akcie na majitele, a to jak v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, tak v období, za které má být daňová ztráta uplatněna nebo v obou těchto obdobích, má se za to, že došlo k podstatné změně, pokud bylo v období, za které má být daňová ztráta uplatněna, vytvořeno stejnou činností, jakou v rámci svého předmětu podnikání provozoval poplatník, méně než 80 % příjmů zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu [20] oproti období, za něž byla daňová ztráta vyměřena. Za provozování stejné činnosti v obou porovnávaných obdobích se považuje i případ, kdy v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, došlo pouze k vynakládání výdajů (nákladů) za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů a tyto příjmy byly vykázány v období, za které má být daňová ztráta uplatněna. K mimořádným výnosům [20] se přitom nepřihlíží. Toto ustanovení se nepoužije, pokud poplatník prokáže správci daně, že ve zdaňovacím období, za něž má být uplatněna daňová ztráta, nedošlo ke změně ve složení společníků nebo ke změně jejich podílu na kapitálu či kontrole, která se v úhrnu týká více než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv, nebo kterou získá společník rozhodující vliv, oproti zdaňovacímu období, za něž mu byla daňová ztráta vyměřena.</p>	<p>(2) Vyměřenou a neuplatněnou daňovou ztrátu nelze odčítat od základu daně za podmínek uvedených v § 34 odst. 1, došlo-li u poplatníka k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole (dále jen „podstatná změna“). Změnou ve složení osob se rozumí změna společníků nebo členů družstva nebo změna jejich podílu na kapitálu či kontrole poplatníka.</p> <p>Podstatnou změnou se vždy rozumí <u>nabytí nebo zvýšení podílu</u>, které se v úhrnu týká více než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv <u>nebo změny</u>, kterými získá společník nebo člen družstva rozhodující vliv.</p> <p>Zda došlo k podstatné změně se zjišťuje v období, za které má být daňová ztráta uplatněna, a to porovnáním tohoto období s obdobím, za něž byla daňová ztráta vyměřena; přitom v období, za něž byla daňová ztráta vyměřena, je rozhodné složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole k poslednímu dni tohoto období, a výše jejich podílu, a v období, za něž má být daňová ztráta uplatněna, je rozhodný úhrn změn, kterými dojde od posledního dne období, za které byla daňová ztráta vyměřena, do konce období, za které má být daňová ztráta uplatněna, k nabytí nebo zvýšení podílu na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech nebo kterými získá společník nebo člen družstva rozhodující vliv.</p> <p>(3) U akciové společnosti, která vydala akcie na majitele, a to buď v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, nebo v období, za které má být daňová ztráta uplatněna nebo v obou těchto obdobích, se má za to, že došlo k podstatné změně, pokud bylo v období, za které má být daňová ztráta uplatněna, vytvořeno stejnou činností, jakou v rámci svého předmětu podnikání provozoval poplatník, méně než 80 % tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰) oproti období, za něž byla daňová ztráta vyměřena. Toto ustanovení se nepoužije, pokud poplatník prokáže správci daně, že ve zdaňovacím období, za něž má být uplatněna daňová ztráta, nedošlo ke změně ve složení společníků nebo ke změně jejich podílu na kapitálu či kontrole, která se v úhrnu týká více než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv, nebo kterou získá společník rozhodující vliv, oproti zdaňovacímu období, za něž mu byla daňová ztráta vyměřena.</p>

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008 (celý text nově)
<p>(3) Ustanovení odstavce 1 se nepoužije, pokud poplatník, u nějž k podstatné změně došlo, prokáže správci daně, že nejméně 80 % příjmů zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu [20] v období, kdy došlo k podstatné změně, a v následujících obdobích, v nichž má být uplatněna daňová ztráta vzniklá za období před podstatnou změnou, bylo vytvořeno stejnou činností, jakou v rámci svého předmětu podnikání provozoval poplatník v období, za které byla daňová ztráta vyměřena. K mimořádným výnosům [20] se přitom nepřihlíží. Za provozování stejné činnosti v obou porovnávaných obdobích se považuje i případ, kdy v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, došlo pouze k vynakládání výdajů (nákladů) za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů a tyto příjmy byly vykázány v období, za které má být daňová ztráta uplatněna.</p> <p>(4) Zaniká-li při přeměně obchodní společnosti [70] daňový poplatník, jemuž byla vyměřena daňová ztráta, která byla v souladu s tímto zákonem převzata právním nástupcem, může právní nástupce převzatou daňovou ztrátu odčítat od základu daně maximálně do výše části základu daně, připadající na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, který zanikl, a to v období, za které byla daňová ztráta vyměřena. Část základu daně podle věty první se stanoví na základě poměru příjmů zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu [20] připadajících na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, který zanikl, v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k celkovým příjmům zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu [20] .</p>	<p>(4) Ustanovení odstavce 1 se nepoužije, pokud poplatník, u nějž k podstatné změně došlo, prokáže správci daně, že nejméně 80 % tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾ v období, kdy došlo k podstatné změně, a v následujících obdobích, v nichž má být uplatněna daňová ztráta vzniklá za období před podstatnou změnou, bylo vytvořeno stejnou činností, jakou v rámci svého předmětu podnikání provozoval poplatník v období, za které byla daňová ztráta vyměřena.</p> <p>(5) Zaniká-li při přeměně⁷⁰⁾ daňový poplatník, jemuž byla vyměřena daňová ztráta, která byla podle § 23c odst. 8 písm. b) převzata právním nástupcem, může právní nástupce převzatou daňovou ztrátu odčítat od základu daně maximálně do výše části základu daně, připadající na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, který zanikl, a to v období, za které byla daňová ztráta vyměřena. V případě přeměny rozdělením, kdy rozdělovaná obchodní společnost nezaniká, může daňovou ztrátu převzatou podle § 23c odst. 8 písm. b) odčítat nástupnická společnost při rozdělení od základu daně maximálně do výše části základu daně připadající na stejné činnosti vykonávané rozdělovanou společností v období, za které byla daňová ztráta vyměřena. Část základu daně podle věty první a druhé se stanoví na základě poměru tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾ připadajících na stejné činnosti vykonávané zanikající nebo rozdělovanou společností v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k celkovým tržbám za vlastní výkony a zboží zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾).</p>

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008 (celý text nově)
<p>(5) Obchodní společnost nebo družstvo, které při přeměně sloučením nebo rozdělením sloučením nezaniká, může odčítat daňovou ztrátu, která jí byla vyměřena před přeměnou, maximálně do výše části základu daně připadající na činnosti, které vykonávala v období, za které byla daňová ztráta vyměřena. Část základu daně podle věty první se stanoví na základě poměru příjmů zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu [20] připadajících na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, který nezaniká, v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k celkovým příjmům zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu [20] .</p> <p>(6) Při převodu podniku nebo jeho samostatné části, lze daňovou ztrátu nebo část daňové ztráty, vyměřené převádějí společnosti a převzaté podle §23a odst. 5 písm. b), odčítat od základu daně přijímající společnosti v jednotlivých obdobích maximálně do výše základu daně stanoveného u přijímající společnosti z činnosti vykonávané prostřednictvím převedeného podniku nebo jeho samostatné části, která byla prostřednictvím převedeného podniku nebo jeho samostatné části vykonávána v období, za které byla uplatňovaná daňová ztráta vyměřena. Výše základu daně podle věty první se stanoví u přijímající společnosti na základě poměru příjmů zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu [20] připadajících na stejné činnosti vykonávané převádějí společnosti v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k celkovým příjmům zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu [20] .</p> <p>(7) Vzniknou-li poplatníkovi pochybnosti, zda jsou splněny podmínky stanovené v odstavcích 1 až 3, může požádat správce daně o závazné posouzení [39i] skutečnosti, zda daňovou ztrátu vzniklou před podstatnou změnou lze uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně po podstatné změně. K posouzení podmínek stanovených v odstavcích 2 a 3 je poplatník povinen spolu se žádostí sdělit správci daně</p>	<p>(8) Vzniknou-li poplatníkovi pochybnosti, zda jsou splněny podmínky stanovené v odstavcích 1 až 6, může požádat správce daně o závazné posouzení³⁹ⁱ⁾ skutečnosti, zda daňovou ztrátu vzniklou před podstatnou změnou lze uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně po podstatné změně. V žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení je poplatník povinen uvést</p> <p>(6) Obchodní společnost nebo družstvo, které při přeměně sloučením nebo rozdělením nezaniká, může odčítat daňovou ztrátu, která jí byla vyměřena před přeměnou a nebyla převedena na nástupnickou společnost nebo družstvo při rozdělení, maximálně do výše části základu daně připadající na stejné činnosti, které vykonávala v období, za které byla daňová ztráta vyměřena. Část základu daně podle věty první se stanoví na základě poměru tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾ připadajících na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, který nezaniká, v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k celkovým tržbám za vlastní výkony a zboží zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾.</p> <p>(7) Při převodu podniku nebo jeho samostatné části lze daňovou ztrátu nebo část daňové ztráty, vyměřené převádějí společnosti a převzaté podle § 23a odst. 5 písm. b), odčítat od základu daně přijímající společnosti v jednotlivých obdobích maximálně do výše základu daně stanoveného u přijímající společnosti z činnosti vykonávané prostřednictvím převedeného podniku nebo jeho samostatné části, která byla prostřednictvím převedeného podniku nebo jeho samostatné části vykonávána v období, za které byla uplatňovaná daňová ztráta vyměřena. Výše základu daně podle věty první se stanoví u přijímající společnosti na základě poměru tržeb za vlastní výkony a zboží zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾ připadajících na stejné činnosti vykonávané převádějí společnosti v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k celkovým tržbám za vlastní výkony a zboží zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾.</p>

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008 (celý text nově)
<p>a) přehled veškerých příjmů (výnosů) v členění podle činností vykonávaných poplatníkem, jemuž daňová ztráta vznikla, dosažených v období, za které byla daňová ztráta, která má být uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně, vyměřena,</p> <p>b) přehled veškerých příjmů (výnosů) v členění podle činností vykonávaných poplatníkem, který daňovou ztrátu uplatňuje, dosažených v období, za které má být daňová ztráta uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně.</p> <p>(8) Obsahuje-li žádost údaje uvedené v odstavci 7 písm. a) a b), je účinně podána, pokud je správci daně doručena nejpozději do konce měsíce následujícího po skončení období, za které má být daňová ztráta uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně. Nevydá-li správce daně závazné posouzení nejpozději patnáctý den před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání, má se za to, že posoudil možnost uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně shodně s poplatníkem.</p> <p>(9) V případech uvedených v odstavcích 4 až 6 se nepoužijí ustanovení odstavců 1 až 3.</p> <p>(10) Obdobím podle předchozích odstavců se rozumí zdaňovací období i období, za něž se podává daňové přiznání.</p>	<p>a) jméno, příjmení, bydliště a místo podnikání, je-li poplatník fyzickou osobou, nebo název, právní formu a sídlo, je-li poplatník právnickou osobou, a daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno,</p> <p>b) přehled veškerých tržeb za vlastní výkony a zboží v členění podle činností vykonávaných poplatníkem, jemuž daňová ztráta vznikla, dosažených v období, za které byla daňová ztráta, která má být uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně, vyměřena,</p> <p>c) přehled veškerých tržeb za vlastní výkony a zboží v členění podle činností vykonávaných poplatníkem, který daňovou ztrátu uplatňuje, dosažených v období, za které má být daňová ztráta uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně,</p> <p>d) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení skutečnosti, zda daňovou ztrátu lze uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně.</p> <p>(9) Je-li rozhodnutí o závazném posouzení doručeno poplatníkovi po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání podle zvláštního právního předpisu^{41d}) nebo podle tohoto zákona, může poplatník uplatnit odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 v dodatečném daňovém přiznání.</p> <p>(10) Za provozování stejné činnosti podle odstavců 2 až 6 v období, za které má být daňová ztráta uplatněna, a v období, za něž byla daňová ztráta vyměřena, se považuje i případ, kdy v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, došlo k vynakládání výdajů (nákladů) za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů, ale tyto příjmy byly vykázány až v období, za které má být daňová ztráta uplatněna.</p> <p>(11) V případech uvedených v odstavcích 4 až 6 se nepoužijí ustanovení odstavců 1 až 3.</p> <p>(12) Obdobím podle odstavců 1 až 6 a 9 se rozumí zdaňovací období i období, za něž se podává daňové přiznání.“.</p>

Byl definován zcela nově § 38na, který rozvádí konkrétní možnosti uplatnění daňové ztráty. Problematika byla projednávána na koordinačním výboru:

Koordinační výbor, který řešil v minulosti problematiku:

33/23.03.05 - Problematika § 38na ve znění novely ZDP č. 669/2004

Předkládají: Ing. Pavel Průdek, daňový poradce, č. osvědčení 3448

Ing. Dita Šulcová, daňová poradkyně, č. osvědčení 3006

– MF předkládá stanovisko (závěry 31. 8. 2005)

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 236.

2.33 Dodatečné přiznání k dani z příjmů právnických osob – § 38p – možnost vyšších odčitatelných položek (§ 34) a – položek snižujících základ daně (§ 20 odst. 7 a 8)

Obecně platilo, že vyšší částky výše uvedené je možno uplatnit pouze v dodatečném přiznání k dani z příjmů právnických osob na vyšší daňovou povinnost, a to také pro právního nástupce.

Od roku 2008 je uvedeno, že tak lze učinit i za předpokladu daňové povinnosti, která se neodchy- luje od poslední známé daňové povinnosti.

To stejné platí i pro přiznání k dani z příjmů fyzických osob, včetně právního nástupce. Není tedy nutno daň zvyšovat, ale stačí, zůstane-li stejná.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 237, 238.



2.34 Lhůta pro doměření – § 38r odst. 2 – problematika daňové ztráty

Existuje rozsudek Nejvyššího správního soudu čj. 5 Afs 28/2003 z 31.8.2004 (č. 438/2005 Sb. NSS), ve kterém se jasně uvádí, že

„prodloužení lhůty pro vyměření a doměření daně z příjmů u jiných daňových sub- jektů než těch, kterým byla poskytnuta investiční pobídka podle zákona č. 72/2000 Sb., nelze z ustanovení § 38r ZDP dovodit“.

Přesto pracovníci MF ČR soustavně vykládali – viz např. Finanční, daňový a účetní bulletin č. II/06 odpověď na dotaz č. 12 na straně 51 (autor: Mgr. Žaloudek), že ustanovení § 38r odst. 2 zákona o daních z příjmů skutečně prodlužuje lhůtu pro vyměření daně pro všechny poplatníky, kteří vy- kázali daňovou ztrátu.

Nyní je doplněn do § 38r nový odst. 4, který říká, že ustanovení o možnosti kontrolovat v extrémních případech až na více než 10 let. Problém je tedy vyřešen, tak jak si přáli pracovníci MF ČR :-).

Týká se to poplatníka, kterému vznikla daňová ztráta:

(4) Ustanovení odstavců 2 a 3 se vztahují na všechny poplatníky bez ohledu na to, zda jim byla poskytnuta investiční pobídka podle zvláštního právního předpisu (zákon o inv. pobídkách).

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 245.



2.35 Přejít na účetnictví na daňovou evidenci – příloha č. 2

Postup při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci z hlediska daně z příjmů fyzických osob:

Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci, je v návaznosti na zvláštní právní předpisy [20] postup pro účely zákona tento:

- 1. Pohledávky a závazky za kalendářní (hospodářský) rok, v němž poplatník vedl účetnictví, které budou proplaceny v kalendářním roce, ve kterém poplatník vede daňovou evidenci, se vyloučí ze základu daně kalendářního roku, ve kterém poplatník vede daňovou evidenci a to*
 - a) závazky zvýší základ daně,*
 - b) pohledávky sníží základ daně.*

Tento postup se nevztahuje na příjmy, které jsou od daně osvobozeny nebo se nezahrnují do základu daně nebo nejsou předmětem daně, a na výdaje, které nejsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

- 2. Stav zásob a cenin za kalendářní (hospodářský) rok, ve kterém poplatník vedl účetnictví, sníží základ daně z příjmů v kalendářním roce, ve kterém poplatník vede daňovou evidenci*



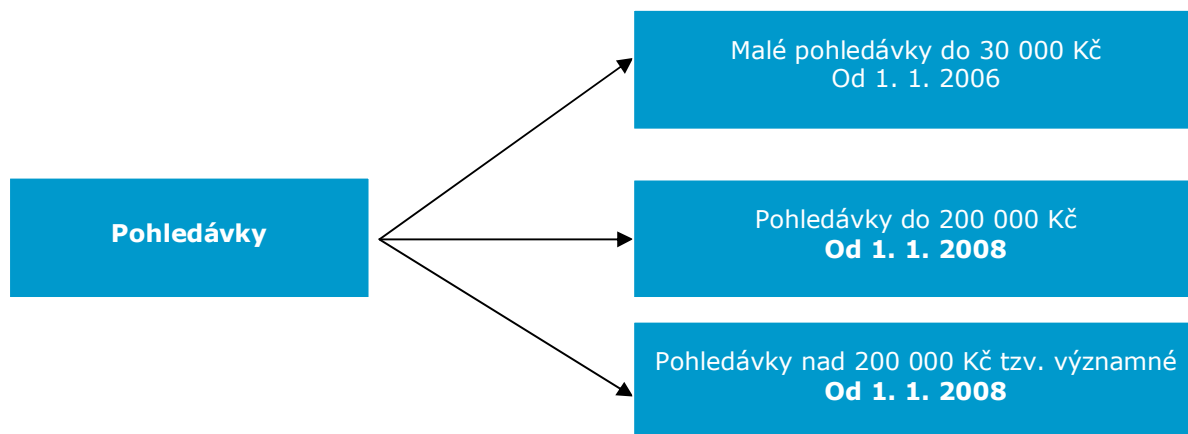
3. Zůstatky účtů časového rozlišení v aktivech rozvahy a poskytnuté zálohy, s výjimkou nájemného při finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku a s výjimkou záloh na pořízení hmotného majetku vymezeného v § 26, základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, sníží. Zůstatky účtů časového rozlišení v pasivech rozvahy a přijaté zálohy základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, zvýší. Zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám, vytvořeným podle zákona o rezervách základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, zvýší. Zůstatky dohadných účtů pasivních základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, zvýší. Zůstatky dohadných účtů aktivních základ daně v kalendářním roce, ve kterém poplatník zahájí vedení daňové evidence, sníží.

Nově byl doplněn celý odst. 3.

Novela: změna zákona o daních z příjmů bod 245.

B. Zákon o rezervách pro zjištění základu daně

B.1 Zavedení tří skupin pohledávek



B.2 Text zákona ve znění k 1. 1. 2008

Od roku 2005 je zřejmé, že musí být splněna podmínka účtování do výnosů při vzniku pohledávky

§ 2 zákona o rezervách do 31. 12. 2004	- Definice opravných položek od 1. 1. 2005
<p>(2) Opravnými položkami podle § 1 se rozumí opravné položky vymezené v tomto zákoně, vytvořené k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994 a zaúčtované podle zvláštního právního předpisu.</p> <p>Pro účely tohoto zákona se rozvahovou hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky zaúčtovaná na rozvahových účtech poplatníka.</p> <p>Není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak, opravné položky se netvoří k pohledávkám</p> <p>vzniklým z titulu</p> <ul style="list-style-type: none"> - cenných papírů a ostatních investičních instrumentů, - úvěrů, - půjček, - ručení, záloh, - plnění ve prospěch vlastního kapitálu, - úhrady ztráty společnosti, smluvních úroků*) a pokut, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů - a dále k pohledávkám, o kterých nebylo účtováno ve výnosech podle zvláštního právního předpisu a které nebyly zahrnuty do základu daně z příjmů zjištěného podle zvláštního právního předpisu a - k pohledávkám nabytým bezúplatně. <p>Opravné položky nelze tvořit k souboru pohledávek.</p>	<p>(2) Opravnými položkami podle § 1 se rozumí opravné položky vymezené v tomto zákoně, vytvořené k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994 a zaúčtované podle zvláštního právního předpisu nebo pohledávek vedených v prokazatelné evidenci podle § 3 odst. 3.</p> <p>Pro účely tohoto zákona se rozvahovou hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky zaúčtovaná na rozvahových účtech poplatníka bez vlivu změny reálné hodnoty (oceňovacího rozdílu) nebo vedená v prokazatelné evidenci podle § 3 odst. 3.</p> <p>Není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak, opravné položky lze tvořit pouze k pohledávkám,</p> <p>o kterých bylo při jejich vzniku účtováno ve výnosech a takto vzniklý příjem nebyl podle zvláštního právního předpisu^{1d)} příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů nebo nezahrnovaným do samostatného základu daně z příjmů anebo základu daně pro zvláštní sazbu daně.</p> <p>Není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak, opravné položky se netvoří k pohledávkám vzniklým z titulu</p> <ul style="list-style-type: none"> - cenných papírů a ostatních investičních nástrojů, - úvěrů, - půjček, - ručení, záloh, - plnění ve prospěch vlastního kapitálu, - úhrady ztráty společnosti, - smluvních pokut a úroků z prodlení*), poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů, - k pohledávkám nabytým bezúplatně a - k souboru pohledávek.

*) změna od roku 2005

Zákon o rezervách od 1. 1. 2008	Text
§ 3 odst. 1	(1) Rezervy a opravné položky se tvoří způsobem a k účelům stanoveným tímto zákonem a <u>uplatňují se za zdaňovací období</u> , není-li v dalších ustanoveních stanoveno jinak. Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u právnických osob rozumí zdaňovací období vymezené v zákoně o daních z příjmů, pokud trvá nejméně 12 kalendářních měsíců, nebo pokud je kratší než 12 měsíců, ale začíná rozhodným dnem fúze nebo přechodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva. Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u fyzických osob rozumí kalendářní rok.
§ 8a zákona POHLEDÁVKY DO 200 000 Kč Je ponechán stávající systém.	(1) Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994, <u>jejichž rozvahová hodnota v okamžiku vzniku nepřesáhne částku 200 000 Kč a</u> jejichž tvorba je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, mohou <u>v období</u> , za které se podává daňové přiznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví, pokud k těmto pohledávkám nevytvářejí opravné položky a rezervy podle § 5 a § 5a, a od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než 6 měsíců, až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky. (2) Vyšší opravné položky, než je uvedeno v odstavci 1, lze vytvářet ke zde uvedeným pohledávkám jen v případě, bylo-li ohledně těchto pohledávek zahájeno rozhodčí řízení podle zvláštního právního předpisu [13f] nebo soudní řízení a nebo správní řízení podle zvláštního právního předpisu, [13h] jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění jeho práva za podmínky, že od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než a) 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, b) 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, c) 24 měsíců, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, d) 30 měsíců, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, e) 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.
§ 8a zákona (nová skupina) POHLEDÁVKY NAD 200 000 Kč Nově od roku 2008 je nutno pro možnost tvorby opravných položek zahájit soudní, rozhodčí či správní řízení.	(3) Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994, jejichž rozvahová hodnota v okamžiku vzniku je vyšší než 200 000 Kč a nejsou k nim vytvářeny opravné položky podle § 5 a 5a, <u>mohou v období</u> , za které se podává daňové přiznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví, <u>jen v případě, bylo-li ohledně těchto pohledávek zahájeno rozhodčí řízení podle zvláštního právního předpisu^{13f)} nebo soudní řízení a nebo správní řízení podle zvláštního právního předpisu^{13h)}</u> , jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění svého práva za podmínky, že od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než a) 6 měsíců, až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, b) 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, c) 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, d) 24 měsíců, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, e) 30 měsíců, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, f) 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Zákon o rezervách od 1. 1. 2008	Text
<p>§ 8c zákona MALÉ POHLEDÁVKY DO 30 000 Kč</p> <p>Nově umožněno tvořit i ve zdaňovacím období, tvorba max. 30 000 Kč u pohledávek vůči jednomu dlužníkovi.</p>	<p>Nepostupuje-li poplatník u nepromlčené pohledávky podle § 5 , § 5a , § 6 , § 8 , § 8a a § 8b , <u>může ve zdaňovacím období</u> vytvořit opravnou položku až do výše 100 % její neuhrazené rozvahové hodnoty bez příslušenství pouze v případech, že</p> <p>a) se nejedná o pohledávku vymezenou v § 8a odst. 3 ,</p> <p>b) rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30 000 Kč,</p> <p>c) od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců, a</p> <p>d) ke dni tvorby opravné položky nepřesahuje u poplatníka celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči tomuto dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup dle tohoto ustanovení, částku 30 000 Kč.</p> <p><u>celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči tomuto dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup podle tohoto ustanovení, nepřesáhne za zdaňovací období částku 30 000 Kč.</u></p> <p>O pohledávce, k níž byla vytvořena opravná položka podle tohoto ustanovení, je poplatník povinen vést samostatnou evidenci.</p>

Nově lze aplikovat u § 8c (malé pohledávky) tvorbu opravné položky i v období. Nově dále bude možno uplatňovat 20 % zákonné opravné položky pouze u pohledávek, jejichž rozvahová hodnota bude do 200 000 Kč (tedy včetně DPH).

Nadále obecně platí, že pokud poplatník postupoval podle § 8a a nově zjistí, že je pro něj možné v konkrétním případě aplikovat tvorbu opravné položky podle § 8c, může rozpustit opravnou položku vytvořenou podle § 8a a nově vytvořit opravnou položku podle § 8c. Bylo řešeno na koordinačním výboru se závěrem, že úprava textu začátku tvorby opravných položek v § 8c je v přítomném čase (nepostupuje-li poplatník...) a není tam čas minulý. Tento postup tedy neplatí jen pro první rok zavedení § 8c (2006-2007), ale možno jej obecně využívat.

Příklad:

Tvorba opravných položek – odpis pohledávek

Č.	Text	Částka v Kč	MD	Dal
1.	Pohledávka č. 1 splatná 30.12.2006 vůči klientovi A (jmenovitá hodnota při vzniku 30 000 Kč)	30 000	311	
2.	Pohledávka č. 2 splatná 30.12.2006 vůči klientovi A (jmenovitá hodnota při vzniku 20 000 Kč)	20 000	311	
3.	Tvorba opravné položky k 31. 12. 2007 k pohledávce č. 1 podle § 8c ve výši ve výši 100 %	30 000	558D	391/1
4.	Tvorba opravné položky k 31. 12. 2007 k pohledávce č. 2 podle § 8a ve výši ve výši 20 %	4 000	558D	391/2
5.	Rozpuštění opravné položky k 31. 1. 2008 **) k pohledávce č. 2 vytvořené podle § 8a ve výši ve výši 20 %	4 000	391/2	558D
6.	Tvorba opravné položky k 31. 1. 2008 k pohledávce č. 2 podle § 8c ve výši ve výši 100 %	20 000	558D	391/2
7.	Odpis pohledávky č. 1 k 28. 2. 2008 na základě rozhodnutí účetní jednotky	30 000	546/D	311
8.	Rozpuštění opravné položky k pohledávce č. 1 vytvořené podle § 8c v roce 2007	30 000	391/1	558D
9.	Odpis pohledávky č. 2 k 28. 2. 2008 na základě rozhodnutí účetní jednotky	20 000	546/D	311
10.	Rozpuštění opravné položky k pohledávce č. 2 vytvořené podle § 8c v roce 2008	20 000	391/1	558D

Samozřejmě již nemůže vůči tomuto dlužníkovi tvořit ve zdaňovacím období tvořit opravnou položku podle § 8c, protože limit 30 000 Kč již vyčerpala na pohledávku č. 2.

**) Tvorba opravné položky podle § 8a nebrání možnosti tvořit následující zdaňovací období podle § 8c.

Čl. VI

Přechodná ustanovení

1. Ustanovení § 6 zákona č. 593/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije poprvé za období, za které se podává daňové přiznání, počínající v roce 2008. Zůstatek vyrovnávací rezervy a jiných technických rezerv ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona, se zruší v období, za které se podává daňové přiznání, počínajícím v roce 2008.
2. Ustanovení § 8a zákona č. 593/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije poprvé pro tvorbu opravných položek, která započala ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.
3. Pro opravné položky, jejichž tvorba podle § 8a zákona č. 593/1992 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, započala před tímto dnem, se použije zákon č. 593/1992 Sb., ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Koordinační výbor, který řešil v minulosti problematiku:**105/25.01.06 - Tvorba opravných položek podle § 8c zákona 593/1992 Sb., o rezervách**

Předkládají: Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, číslo osvědčení 1757
 RNDr. Michal Hron, daňový poradce, číslo osvědčení 2598
 Ing. Vlastimil Sojka, daňový poradce číslo osvědčení 768

- MF předkládá stanovisko (závěry 25. 1. 2006)

B.3 Aplikace § 8c k 1. 1. 2008**1) Od kdy lze aplikovat?**

- od 1. 1. 2006
 tj. od období končícího po 31. 12. 2005

např.:

- hospodářský rok 1. 4. 2005 – 31. 3. 2006 – LZE aplikovat
- v rámci zdaňovacího období podle § 17c ZDP (např. fúze – zápis přeměny po 31. 12. 2005)

2) Lze následně odepsat podle § 24 odst. 2 písm. y)?

Ano, lze uplatnit podle obecného principu tohoto ustanovení

3) Celková výše 30 000 Kč vůči jednomu dlužníkovi – jak se aplikuje?**Podmínka 1**

Celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup podle tohoto ustanovení, nepřesáhne za zdaňovací období částku 30 000 Kč. Celkově jich může být více. Podmínka bude hodnocena za zdaňovací období.

Podmínka 2

Rozvahová hodnota při vzniku pohledávky nesmí přesáhnout Kč 30 000.

Možné způsoby ocenění:

- pořizovací cena – tj. u vkladu nebo nabytí za úplatu
- jmenovitá hodnota – tj. hodnota pohledávky při jejím vzniku
- po splatnosti nejméně 12 měsíců

Příklad možných pohledávek vůči dlužníkovi A:

Pohledávka	Účetní hodnota k 31. 12. 2007	Tvorba podle § 8c - v roce 2007	Poznámka
311 Odběratel A	Pohledávka č. 1 – 20 000 Kč Původní hodnota při vzniku tj. rozvahová hodnota ke dni vzniku pohledávky byla 30 000 Kč (podmínka 2 splněna) Splatná 1. 12. 2006	20 000 Kč	} Souhrnně nepřesáhne částku 30 000 Kč. Příslušenství, které bylo vyúčtováno, situaci nekomplikuje, protože se vylučuje (podmínka 1)
311 Odběratel A	Pohledávka č. 2 – 10 000 Kč Původní hodnota při vzniku tj. rozvahová hodnota ke dni vzniku pohledávky byla 10 000 Kč Splatná 30. 12. 2006	10 000 Kč	
315 Odběratel A	Pohledávka č. 3 z titulu úroku z prodlení k pohledávce č. 2 – 1 500 Kč Původní hodnota při vzniku tj. rozvahová hodnota ke dni vzniku pohledávky byla 1 500 Kč Splatná 1. 10. 2007	x	Nejedná se o titul pro tvorbu opravné položky – úrok z prodlení § 2 odst. 2 ZoR
311 Odběratel A	Pohledávka č. 4 – 20 000 Kč Původní hodnota při vzniku tj. rozvahová hodnota ke dni vzniku pohledávky byla 20 000 Kč Splatná 11. 12. 2006	Podle § 8a tvorba 20%	Nelze tvořit podle § 8c, protože limit 30 000 Kč je již vyčerpán (možno tvořit v následujícím roce podle § 8c)

V roce 2007 se naposledy tvoří rezerva jen ke konci období. Od roku 2008 již platí nové podmínky.

C. Zákon o DPH

C.1 Snížená sazba – zvýšení z 5 % na 9 %

§ 47

Sazby daně u zdanitelného plnění

(1) U zdanitelného plnění se uplatňuje

- a) základní sazba daně ve výši 19 %, nebo
- b) snížená sazba daně ve výši ~~5 %~~ 9 %

U zdanitelného plnění se uplatní sazba daně platná v den vzniku povinnosti přiznat daň.

U zboží se uplatňuje základní sazba. U zboží uvedeného v příloze č. 1, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba.

Den povinnosti přiznat daň je uveden v § 21 ZDPH, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve.

U zdanitelného plnění se vždy uplatní sazba daně platná v den vzniku povinnosti přiznat daň. Tento den vyplývá z § 21 odst. 1 až 3.

Podle § 21 odst. 3 platí výjimka pro plátce, kteří nevedou účetnictví. Tito plátci přiznávají daň až k datu uskutečnění zdanitelného plnění.

Z uvedeného vyplývá, že pokud bude u plátce, který vede účetnictví, zaplacená záloha – platba předem v roce 2007, bude přiznána ve výši 5 % z přijaté platby, přestože vyúčtování bude v roce 2008. Pokud však přijme platbu před uskutečněním zdanitelného plnění osoba, která nevede účetnictví, anebo pokud se jedná o plnění, z nichž vzniká všem plátcům povinnost přiznat daň až ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (§ 21 odst. 2, přeúčtování zboží a služeb souvisejících s nájmem nemovitostí), bude nutno uplatnit sazbu daně podle právní úpravy ZDPH platné ke dni povinnosti přiznat daň. Bude se to týkat například stavebnictví, ale může se to týkat i jiných činností. Z vyúčtování bude přiznána daň 9 % případně 19 %.

C.2 Snížená sazba – sociální bydlení

1. Vymezení základních pojmů – definice bytového domu, rodinného domu, bytu

§ 4 odst. 1

- za) **bytovým domem stavba** pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé bydlení a je k tomuto účelu určena, **rodinným domem** stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé rodinné bydlení a je k tomuto účelu určena, a v níž jsou nejvýše 3 samostatné byty, nejvýše 2 nadzemní a 1 podzemní podlaží a podkroví, a **bytem** soubor místností, popřípadě jednotlivá obytná místnost, který svým stavebně technickým uspořádáním a vybavením splňuje požadavky na trvalé bydlení.

Nejedná se o nic nového. Prakticky stejná definice byly do konce roku 2007 uvedeny v § 48 odst. 3.

2. Sazby daně u bytové výstavby

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008 (celý text nově)
<p>§ 48 Sazby daně u bytové výstavby</p> <p>(1) U převodu bytového domu, rodinného domu a bytu, včetně nedokončeného bytového domu, rodinného domu a bytu, se uplatní snížená sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak.</p> <p>(2) U dodání bytového domu, rodinného domu a bytu, a to i nedokončených, včetně stavebních a montážních prací spojených s jejich výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami včetně konstrukcí, materiálů, strojů a zařízení, které se do nich jako jejich součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují, se uplatní snížená sazba daně. Snížená sazba daně se neuplatní u stavebních a montážních prací spojených s rekonstrukcí, modernizací a opravami výhradně nebytových prostor bytových domů a rodinných domů.</p> <p>(3) Bytovým domem je stavba pro bydlení, v níž z úhrnu podlahových ploch všech jejich místností a prostorů připadá víc než polovina na byty. Rodinný dům je stavba pro bydlení, v níž je více než polovina podlahové plochy místností a prostorů určena pro bydlení. Rodinný dům může mít nejvýše tři samostatné byty, nejvýše dvě nadzemní podlaží a jedno podzemní podlaží a podkroví. Bytem je místnost nebo soubor místností, které jsou podle rozhodnutí stavebního úřadu určeny k bydlení, včetně podílu na společných částech domu podle zvláštního právního předpisu.</p>	<p>§ 48 Sazby daně u bytové výstavby</p> <p>Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených se změnou dokončené stavby bytového domu, rodinného domu nebo bytu, včetně jejich příslušenství, vymezenou stavebním zákonem [^{s2} odst. 5 zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)], nebo v souvislosti s opravou těchto staveb, se uplatní snížená sazba daně. Jsou-li tyto práce prováděny na jiné stavbě, jejíž část je určena pro bydlení, uplatní se snížená sazba daně jen u těch prací, které jsou poskytnuty výlučně pro část stavby určenou pro bydlení.</p> <p><u>Poznámka: Dle čl. LXXXI bod 2. zákona č. 261/2007 Sb. toto ustanovení pozbyvá platnosti dnem 1. ledna 2011.</u></p>

1) Převody

Převody bytového domu, rodinného domu a bytu, včetně nedokončeného bytového domu, rodinného domu a bytu, které podléhaly snížené sazbě 5 % do konce roku 2007 a byly uvedeny v § 48 odst. 1 se od 1. 1. 2008 přesouvají do § 48a odst. 3 a týkají se ve snížené sazbě tedy jen sociálního bydlení. Převody staveb, které nejsou sociální bydlení budou nově podléhat základní sazbě, pokud nebudou osvobozeny podle § 56 ZDPH.

§ 48a ZDPH

(3) U převodu staveb pro sociální bydlení a jejich příslušenství se uplatní snížená sazba daně, pokud tento zákon nestanoví jinak. se uplatní snížená sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak.

§ 56 ZDPH - Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení

(1) Převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí tří let od nabytí nebo kolaudace. Za nabytí se nepovažuje vymezení bytů a nebytových prostor jako jednotky podle zvláštního právního předpisu [zákon č. 72/1994 Sb.]

2) Změny dokončené stavby a opravy včetně příslušenství

Je nutno si povšimnout, že v zákoně o DPH je jisté ustanovení tzv. výjimka jen do konce roku 2010. Tato výjimka je obsažena právě v novém textu § 48. Z původních tří odstavců zbyl jen jeden, a to druhý. První dřívější odstavec byl přesunut do § 48a odst. 3 a třetí dřívější odstavec byl přesunut do § 4 odst. 1.

Ve zbylém odstavci (původně druhém) je nyní uvedeno, že při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených se

- změnou dokončené stavby nebo s opravou vč. příslušenství
- bytového domu (definice v § 4 odst. 1 písm. za)
- rodinného domu (definice v § 4 odst. 1 písm. za)
- bytu (definice v § 4 odst. 1 písm. za)

se nadále použije snížená sazba za podmínky, že práce budou prováděny výlučně na části, kde se bydlí (poslední věta). Pro úplnost upozorňuji, že v § 48a je také stanoveno použití snížené sazby daně pro změny a opravy bytové výstavby, a to pro sociální bytovou výstavbu.

3) Výstavba

Ze snížené sazby byla vypuštěna oproti dřívější úpravě obecně bytová výstavba (§ 48 odst. 2). (Výstavba pro jiné než bytové účely byla ze snížené sazby daně vypuštěna již k 1. 5. 2004.) Ve snížené sazbě bude od roku 2008 výstavba pouze u sociálního bydlení. Z části novely je však vypuštěna pasáž, která zahrnovala sníženou sazbu také na konstrukce, materiály, stroje a zařízení, které se do staveb jako součást jejich montážních a stavebních prací zabudují nebo zamontují (dále zabudované materiály).

Můžete se setkat s výklady, že tato část novely už tak jednoznačná není a že tedy materiály, konstrukce je nutno zdanit od 1. 1. 2008 vždy základní sazbou. Kdyby to zákonodárce chtěl, mohl do zákona tuto skutečnost uvést. Navíc u staveb pro sociální bydlení také není zmíněna speciální úprava pro zabudované materiály. Nekloním se k tomuto názoru jednak z důvodu, že pouhé vynechání této úpravy neznamena, že to nelze aplikovat jako dříve a jednak z důvodu existence § 36 ZDPH. Pokud se jedná o stavební práce, v ustanovení § 36 odst. 3 písm. e) je výslovně stanoveno, že při poskytnutí služby je součástí základu daně i materiál přímo související s poskytovanou službou, toto ustanovení je zcela obecné a lze je nepochybně aplikovat na veškeré služby. Pokud se jedná o dodání staveb, stanoví § 36 odst. 3 písm. f), že součástí základu daně jsou i konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby ... zabudují nebo zamontují.

Ing. Václav Benda potvrzuje toto stanovisko ve Finančním daňovém a účetním bulletinu v článku K dani z přidané hodnoty (IV/07).

Upozorňuji však k tomuto, že se objevily i jiné názory v různých člancích.

§ 36 Základ daně

3) Základ daně také zahrnuje

...

g) při dodání staveb i stavební a montážní práce spojené s výstavbou, rekonstrukcí, modernizací a opravami, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako jejich součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.

3. Sazby daně u sociálního bydlení – nový § 48a

§ 48a

Sazby daně u staveb pro sociální bydlení

- (1) Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou stavby pro sociální bydlení, včetně jejího příslušenství, změnou dokončené stavby pro sociální bydlení vymezenou stavebním zákonem^{27a}), včetně jejího příslušenství, nebo v souvislosti s opravou této stavby se uplatní snížená sazba daně. Snížená sazba daně se uplatní také při poskytnutí stavebních a montážních prací, kterými se bytový dům, rodinný dům, byt nebo prostor, který byl určen k jiným účelům než k bydlení, mění na stavbu pro sociální bydlení.

- (2) Vymezením jednotek podle zákona o vlastnictví bytů²⁷⁾ před dokončením výstavby se nemění charakter stavby.
- (3) U převodu staveb pro sociální bydlení a jejich příslušenství se uplatní snížená sazba daně, pokud tento zákon nestanoví jinak.
- (4) Stavbami pro sociální bydlení se rozumí
- a) byt pro sociální bydlení,
 - b) rodinný dům pro sociální bydlení,
 - c) bytový dům pro sociální bydlení,
 - d) ubytovací zařízení pro ubytování příslušníků bezpečnostních sborů podle zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů^{27b)} nebo pro ubytování státních zaměstnanců,
 - e) zařízení sociálních služeb poskytující pobytové služby podle zákona o sociálních službách⁴⁷⁾,
 - f) školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a pro preventivně výchovnou péči, jakož i střediska výchovné péče, podle zákona upravujícího výkon této výchovy^{27c)},
 - g) internáty škol samostatně zřízených pro žáky se zdravotním postižením podle školského zákona^{27d)},
 - h) zvláštní dětská zařízení, kterými jsou podle zákona upravujícího péči o zdraví^{27e)} kojenecké ústavy a dětské domovy pro děti do 3 let věku,
 - i) zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc a zařízení pro výkon pěstounské péče poskytující péči podle zákona o sociálně-právní ochraně dětí^{27f)},
 - j) speciální lůžková zařízení hospicového typu^{27g)}, a
 - k) domovy péče o válečné veterány^{27h)},

a to včetně jejich příslušenství.

- (5) Bytem pro sociální bydlení se rozumí byt, jehož celková podlahová plocha nepřesáhne 120 m². Celkovou podlahovou plochou bytu pro sociální bydlení se rozumí součet podlahových ploch všech místností bytu, včetně místností, které tvoří příslušenství bytu. Do celkové podlahové plochy bytu pro sociální bydlení se nezapočítává podíl na společných částech domu.
- (6) Rodinným domem pro sociální bydlení se rozumí rodinný dům, jehož celková podlahová plocha nepřesáhne 350 m². Celkovou podlahovou plochou rodinného domu pro sociální bydlení se rozumí součet podlahových ploch všech místností rodinného domu.
- (7) Bytovým domem pro sociální bydlení se rozumí bytový dům, v němž nejsou jiné byty než byty pro sociální bydlení.
- (8) Místností se rozumí místně a prostorově uzavřená část stavby, vymezená podlahovou plochou, stropem a pevnými stěnami.

^{27b)} § 77 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění zákona č. 530/2005 Sb.

^{27c)} § 2 zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění zákona č. 383/2005 Sb.

^{27d)} Vyhláška č. 108/2005 Sb., o školských výchovných a ubytovacích zařízeních a školských účelových zařízeních.

^{27e)} § 38 zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu.

^{27f)} § 42 a 44 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů.

^{27g)} § 22a zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění zákona č. 340/2006 Sb.

^{27h)} § 4 zákona č. 170/2002., o válečných veteránech, ve znění zákona č. 70/2007 Sb.“.

4. Shrnutí zásad

- 1) Pro zjištění podmínky, zda se jedná o sociální bydlení, se nezapočítávají podíly na společných prostorách domu (§ 48a odst. 6 druhá věta) .
- 2) Do místností se nezapočítávají (§ 48a odst. 8):
 - terasy
 - balkony
 - sklepy
 - ploty
- 3) Změny dokončených staveb (i technické zhodnocení) a opravy bytů (všech nejen pro sociální bydlení) a staveb nebo částí staveb určených pro trvalé bydlení zůstávají ve snížené sazbě. Výjimka podle sdělení MF ČR do roku 2010. Nadále v těchto případech tedy zůstává snížená sazba (celý § 48 neplatí od 1. 1. 2011).
- 4) Příloha zboží zůstává stejná.

5. Skupinová registrace

1) Vznik

Skupinová registrace k DPH pro skupiny kapitálově spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku byla přijata na základě komplexního pozměňovacího návrhu. Při skupinové registraci budou moci společnosti ve skupině vstupovat pod jedním identifikačním číslem a plnění mezi členy nebudou podléhat DPH. V rámci skupiny kapitálově nebo jinak spojených osob bude považována za jednu osobu.

Skupiny se budou moci zaregistrovat nejdříve s účinností od 1. 1. 2009 . Žádosti je možno účinně podat od 1. 1. 2008, a to nejpozději do 31. 10. 2008, pokud má být skupina registrována od 1. 1. 2009.

2) Zrušení

Žádost o zrušení musí být podána do 31. 10., aby byla zrušena k 31. 12. Stejného kalendářního roku. Pokud bude podána ozději bude zrušena až k 31. 12. Následujícího roku.

Nové paragrafy:

- § 5a – definice skupiny
- § 95a – skupinová registrace
- § 106a – změna a zrušení registrace

3) Definice skupiny

Skupina

§ 5a

Skupinou se pro účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce podle § 95a. Pokud mají osoby, které jsou součástí skupiny (dále jen „členové skupiny“) sídlo, místo podnikání nebo provozovnu mimo tuzemsko, nejsou tyto jejich části součástí skupiny. Skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny.

Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby.

Kapitálově spojenými osobami jsou osoby, z nichž se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob, a přitom tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv těchto osob.

Jinak spojenými osobami jsou osoby, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba.

§ 5b

Pro účely tohoto zákona jedná za skupinu její zastupující člen. Zastupujícím členem se rozumí člen skupiny se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, který je oprávněn k jednání za skupinu. Pokud ve skupině není člen se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, může být zastupujícím členem kterýkoli člen skupiny.

Členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny vyplývající z daňových zákonů. Za tyto povinnosti skupiny odpovídají i po jejím zrušení nebo po jejich vystoupení ze skupiny, a to za období, ve kterém byli členy skupiny.

§ 5c

Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona osobám, které se staly členy skupiny, přecházejí na skupinu dnem registrace skupiny.

Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona osobě, která přistoupila ke skupině, přecházejí na skupinu dnem přistoupení této osoby.

Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině přecházejí na osobu, které jsou členy skupiny ke dni zrušení registrace skupiny, dnem jejího zrušení, a to v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým jednotlivými členy skupiny. Nelze-li takto přechod práv a povinností stanovit, určí při zrušení registrace skupiny rozsah, v jakém tyto práva a povinnosti přecházejí, členové skupiny dohodou.

Práva a povinnosti vyplývající z tohoto zákona skupině přecházejí na osobu, jejíž členství ve skupině je zrušeno, dnem zrušení jejího členství, a to v rozsahu, v jakém se vztahují k plněním uskutečněným nebo přijatým touto osobou. Nelze-li takto přechod práv a povinností stanovit, určí při zrušení členství této osoby rozsah, v jakém tyto práva a povinnosti přecházejí, skupina a člen skupiny, jehož členství je rušeno, dohodou."

6. Rozšíření základu daně

Základ daně je v § 36 rozšířen o nové ekologické daně

7. Vracení daně

Podle nově vloženého § 81 odst. 2 ZDPH bude mít nárok na vrácení daně osoba, která takovou daň zaplatila a která požádá o vrácení daně zaplacené z prostředků nenávratné zahraniční pomoci nebo z prostředků ze zdrojů Evropské unie poskytnutých na podporu projektů výzkumu a vývoje. podle pravidel poskytovatele prostředků.

§ 81 odst. 2 ZDPH

(2) Nárok na vrácení daně má rovněž osoba, která takovou daň zaplatila a která požádá o vrácení daně zaplacené z prostředků nenávratné zahraniční pomoci nebo z prostředků ze zdrojů Evropské unie poskytnutých na podporu projektů výzkumu a vývoje [zákon č. 130/2002 Sb.], pokud podle pravidel poskytovatele prostředků nemohou být tyto prostředky použity na úhradu daně.

Koordinační výbor

211/17.12.07 - Vracení daně zaplacené v souvislosti s poskytnutím prostředků ze zdrojů Evropské unie na podporu projektů výzkumu a vývoje

Předkládá: Olga Holubová, daňový poradce, č. osvědčení 367

8. Závazné posouzení

Podle nového § 47a ZDPH je možno požádat Ministerstvo financí ČR o závazné posouzení, zda je zdanitelné plnění správně zařazeno do snížené nebo základní sazby. Více bod 2.17 – komentář k zákonu o dani z příjmů.

D. Zákon o dani z nemovitosti

D.1 Osvobození od daně z pozemků pro:

- ornou půdu
- vinice
- chmelnice
- ovocné sady
- trvalé travní porosty

Toto osvobození však neplyne ze zákona, ale musí tak stanovit obec obecně závaznou vyhláškou. Pokud obec využije možnosti osvobodit výše vyjmenované pozemky, nevztahuje se toto osvobození na ty vybrané pozemky v zastavěném území obce, které obec výslovně vyjmenuje ve své vyhlášce. Netýká se zahrad.

Obec má volbu, buď osvobodí, nebo neosvobodí.

V § 4 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno v), které zní:

(1) Od daně z pozemků jsou osvobozeny:

v) pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů, jestliže tak obec stanoví obecně závaznou vyhláškou; pokud obec uvedené pozemky od daně z pozemků takto osvobodí, toto osvobození se nevztahuje na pozemky v zastavěném území nebo v zastavitelné ploše obce, jestliže tak obec stanoví obecně závaznou vyhláškou, ve které současně vymezí tyto pozemky jejich parcelním číslem s uvedením názvu katastrálního území, ve kterém leží."

Osvobození platí nejdříve pro období roku 2009 za předpokladu, že obec vypracuje v roce 2008 příslušné vyhlášky.

D.2 Rušení koeficientů u malých obcí

§ 6 Sazba daně u pozemků

...

(4) Základní sazba daně podle odstavce 2 písm. b) se násobí koeficientem

a)

~~0,3 v obcích do 300 obyvatel~~

~~0,6 v obcích nad 300 obyvatel do 600 obyvatel~~

1,0 v obcích nad 600 obyvatel do 1000 obyvatel

1,4 v obcích nad 1000 obyvatel do 6000 obyvatel

1,6 v obcích nad 6000 obyvatel do 10 000 obyvatel

2,0 v obcích nad 10 000 obyvatel do 25 000 obyvatel

2,5 v obcích nad 25 000 obyvatel do 50 000 obyvatel

3,5 v obcích nad 50 000 obyvatel a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech

4,5 v Praze.

§ 11 Sazba daně u staveb

...

(3) Základní sazba daně

a)

podle odstavce 1 písm. a) a f), případně zvýšená u staveb podle odstavce 2, se násobí koeficientem přiřazeným k jednotlivým obcím podle počtu obyvatel z posledního sčítání lidu

~~0,3 v obcích do 300 obyvatel~~

~~0,6 v obcích nad 300 obyvatel do 600 obyvatel~~

1,0 v obcích nad 600 obyvatel do 1 000 obyvatel

1,4 v obcích nad 1 000 obyvatel do 6 000 obyvatel

1,6 v obcích nad 6 000 obyvatel do 10 000 obyvatel

2,0 v obcích nad 10 000 obyvatel do 25 000 obyvatel

2,5 v obcích nad 25 000 obyvatel do 50 000 obyvatel

3,5 v obcích nad 50 000 obyvatel a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech

4,5 v Praze.

V obcích do 1000 obyvatel se tedy uplatní od roku 2009 koeficient 1,0, ostatní koeficienty se nemění. Změna se uplatní u většiny malých obcí také již v roce 2008, avšak jen tam, kde v minulosti nebyly vydány obecně závazné vyhlášky, které pro rok 2008 ještě mají přednost – viz blíže přechodná ustanovení.

D.3 Nový koeficient v kompetenci obce

§ 12 Místní koeficient

Obec může obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti na území celé obce stanovit jeden místní koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5. Tímto koeficientem se vynásobí daňová povinnost poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatných nebytových prostorů a za byty, popřípadě jejich soubory.

Nový koeficient platí nejdříve pro období roku 2009.

Přechodná ustanovení

- 1. Pokud obec obecně závaznou vyhláškou vydanou podle § 4 odst. 1 písm. v) zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění účinném ode dne nabytí tohoto zákona, osvobodí pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů, postupuje se podle této obecně závazné vyhlášky poprvé ve zdaňovacím období roku 2009.*
- 2. Pokud obec obecně závaznou vyhláškou vydanou podle § 4 odst. 1 písm. v) zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění účinném ode dne nabytí tohoto zákona, některé z pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů v zastavěném území obce nebo v zastavitelné ploše obce neosvobodí, postupuje se podle této obecně závazné vyhlášky poprvé ve zdaňovacím období roku 2009.*
- 3. Pokud obec přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona stanovila koeficient 0,3 nebo 0,6 obecně závaznou vyhláškou vydanou podle § 6 nebo 11 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona, použijí se tyto koeficienty naposledy pro zdaňovací období roku 2008.*
- 4. Pokud obec stanoví obecně závaznou vyhláškou vydanou podle § 12 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, místní koeficient, použije se tento koeficient poprvé pro zdaňovací období roku 2009.*

E. Zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti

E.1 Přehled platných sazeb

		Daň dědická a darovací										
		I. Skupina (§ 12)			II. Skupina (§ 13)			III. Skupina (§ 14)				
0	1 000 000			1,0%			3,0%			7,0%		
1 000 000	2 000 000	10 000	plus	1,3%	30 000	plus	3,5%	70 000	plus	9,0%	ze základu přesahujícího	1 000 000
2 000 000	5 000 000	23 000	plus	1,5%	65 000	plus	4,0%	160 000	plus	12,0%	ze základu přesahujícího	2 000 000
5 000 000	7 000 000	68 000	plus	1,7%	185 000	plus	5,0%	520 000	plus	15,0%	ze základu přesahujícího	5 000 000
7 000 000	10 000 000	102 000	plus	2,0%	285 000	plus	6,0%	820 000	plus	18,0%	ze základu přesahujícího	7 000 000
10 000 000	20 000 000	162 000	plus	2,5%	465 000	plus	7,0%	1 360 000	plus	21,0%	ze základu přesahujícího	10 000 000
20 000 000	30 000 000	412 000	plus	3,0%	1 165 000	plus	8,0%	3 460 000	plus	25,0%	ze základu přesahujícího	20 000 000
30 000 000	40 000 000	712 000	plus	3,5%	1 965 000	plus	9,0%	5 960 000	plus	30,0%	ze základu přesahujícího	30 000 000
40 000 000	50 000 000	1 062 000	plus	4,0%	2 865 000	plus	10,5%	8 960 000	plus	35,0%	ze základu přesahujícího	40 000 000
50 000 000	více	1 462 000	plus	5,0%	3 015 000	plus	12,0%	12 460 000	plus	40,0%	ze základu přesahujícího	50 000 000
		OSVOBOZENO OD DANĚ DĚDICKÉ I DAROVACÍ										

Při výpočtu daně dědické se postupuje podle odstavce 1 a výsledná částka se vynásobí koeficientem 0,5.

Daň z převodu nemovitostí zůstává pro všechny skupiny 3 %.

E.2 Rozdělení osob do skupin – **nebylo měněno**

§ 11

Rozdělení osob do skupin pro účely výpočtu daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí

(1) Pro účely výpočtu daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí jsou osoby zařazeny do tří skupin vyjadřujících vztah poplatníka k zůstaviteli, dárci (obdarovanému) nebo nabyvateli (převodci). Příbuzenským vztahům vzniklým narozením jsou na roveň postaveny vztahy založené osvojením.

(2) Do I. skupiny patří

- příbuzní v řadě přímé a manželé.

(3) Do II. skupiny patří

a) příbuzní v řadě pobočné, ^[2d] a to sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety,

b) manželé dětí (zetové a snachy), děti manžela, rodiče manžela, manželé rodičů a osoby, které s nabyvatelem, dárcem nebo zůstavitelem žily nejméně po dobu jednoho roku před převodem nebo smrtí zůstavitele ve společné domácnosti a které z tohoto důvodu pečovaly o společnou domácnost nebo byly odkázány výživou na nabyvatele, dárce nebo zůstavitele.

(4) Do III. skupiny patří

- ostatní fyzické osoby a právnické osoby.

V § 21 odstavec 5 zní:

„(5) Daňové přiznání k dani dědické nebo k dani darovací se nepodává při bezúplatném nabytí nebo poskytnutí majetku, je-li od daně dědické nebo daně darovací osvobozeno podle § 19 odst. 1 až 4 a 6, podle § 20 odst. 1 nebo podle § 20 odst. 14.“

E.3 Věcné břemeno – nově daň darovací, dříve daň z převodu nemovitosti

Věcné břemeno nebo jiné obdobné plnění, bylo-li zřízeno při daru nemovitosti, dosud podléhalo dani z převodu nemovitosti. Tato pasáž byla v § 9 vypuštěna. Novelou je upraveno, že pokud současně s bezúplatným nabytím nemovitosti, je zřízeno právo odpovídající věcnému břemenu, je takto zřízené břemeno předmětem daně darovací.

V § 6 se na konci odstavce 1 doplňuje věta:

„Bylo-li současně s bezúplatným převodem nemovitosti též bezúplatně zřízeno právo odpovídající věcnému břemenu nebo právo, jehož obsahem je opětující se plnění obdobné věcnému břemenu, je takto zřízené právo předmětem daně darovací.“

E.4 Poplatník a státní příslušnost – daň darovací (tuzemsko, mimo tuzemsko)

- a) Předmětem daně darovací je veškeré nabytí majetku, které bylo bezúplatně nabyto v tuzemsku, bez ohledu na stání příslušnost, pobyt nebo sídlo, a to jak dárce, tak nabyvatele.
- b) Předmětem daně darovací je veškeré nabytí majetku, které bylo bezúplatně nabyto mimo tuzemsko, je-li dárce nebo nabyvatel občanem ČR a má trvalý pobyt v tuzemsku, případně právnická osoba, která má sídlo v ČR.

V § 6 odstavec 2 zní:

„(2) Byl-li movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch bezúplatně poskytnut nebo bezúplatně nabyt v tuzemsku, předmětem daně darovací je veškeré nabytí tohoto majetku bez ohledu na státní příslušnost, pobyt nebo sídlo dárce nebo nabyvatele.“

V § 6 se za odstavec 2 vkládá nový odstavec 3, který zní:

„(3) Byl-li movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch bezúplatně poskytnut a bezúplatně nabyt mimo tuzemsko, předmětem daně darovací je nabytí tohoto majetku, je-li nabyvatelem nebo dárce fyzická osoba, která je občanem České republiky a má trvalý pobyt v tuzemsku, nebo právnická osoba, která má sídlo v tuzemsku.“

Dosavadní odstavce 3 až 6 se označují jako odstavce 4 až 7.

Dříve byla daň darovací vybírána při darování movitého majetku, z nemovitostí a jiného majetkového prospěchu (práva apod.).

E.5 Daň z převodu nemovitostí – poplatník

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 8 - poplatník daně z převodu nemovitosti	
<p>§ 8 Poplatník</p> <p>(1) Poplatníkem daně z převodu nemovitostí je</p> <p>a) převodce (prodávající); nabyvatel je v tomto případě ručitelem,</p> <p>b) nabyvatel, jde-li o nabytí nemovitosti při výkonu rozhodnutí nebo exekuci podle zvláštního právního předpisu, [2b] vyvlastnění, konkursu, vyrovnání, vydržení nebo ve veřejné dražbě anebo o nabytí nemovitosti při zrušení právnické osoby bez likvidace nebo při rozdělení likvidačního zůstatku při zrušení právnické osoby s likvidací,</p> <p>c) oprávněný z věcného břemene nebo jiného plnění obdobného věcnému břemenu,</p> <p>d) převodce i nabyvatel, jde-li o výměnu nemovitostí; převodce a nabyvatel jsou v tomto případě povinni platit daň společně a nerozdílně.</p> <p>(2) Jde-li o převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti ze společného jmění manželů nebo do společného jmění manželů, je každý z manželů samostatným poplatníkem a jejich podíly jsou stejné. V případě podílových spoluvlastníků je každý spoluvlastník samostatným poplatníkem a platí daň podle velikosti svého podílu.</p>	<p>§ 8 Poplatník</p> <p>(1) Poplatníkem daně z převodu nemovitostí je</p> <p>a) převodce (prodávající); nabyvatel je v tomto případě ručitelem,</p> <p>b) nabyvatel, jde-li o nabytí nemovitosti při výkonu rozhodnutí nebo exekuci podle zvláštního právního předpisu, [2b] vyvlastnění, konkursu, vyrovnání, vydržení nebo ve veřejné dražbě anebo o nabytí nemovitosti <u>na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva</u> při zrušení právnické osoby bez likvidace nebo při rozdělení likvidačního zůstatku při zrušení právnické osoby s likvidací,</p> <p>c) oprávněný z věcného břemene nebo jiného plnění obdobného věcnému břemenu,</p> <p>d)</p> <p>c) převodce i nabyvatel, jde-li o výměnu nemovitostí; převodce a nabyvatel jsou v tomto případě povinni platit daň společně a nerozdílně.</p> <p>(2) Jde-li o převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti ze společného jmění manželů nebo do společného jmění manželů, je každý z manželů samostatným poplatníkem a jejich podíly jsou stejné. V případě podílových spoluvlastníků je každý spoluvlastník samostatným poplatníkem a platí daň podle velikosti svého podílu.</p>

E.6 Předmět daně z převodu nemovitosti – zajišťovací převod práva



Předmětem daně z převodu nemovitosti je také nabytí nemovitosti na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva. Je zde nově dána možnost prominout daň, pokud dojde ke zpětnému nabytí nemovitosti a subjekt o to požádá nejpozději do tří let od nabytí vlastnictví nemovitosti.

Poznámka: Zajišťovací převody se zdaňují daní z převodu nemovitostí již řadu let, byť lze o oprávněnosti tohoto postupu zejména před rokem 2004 spekulovat. Nová je pouze výslovná úprava v § 9 odst. 2 zákona.

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
§ 9 – předmět daně z převodu nemovitosti	
<p>§ 9 Předmět daně</p> <p>(1) Předmětem daně z převodu nemovitostí je</p> <p>a) úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. Při zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví k nemovitostem je předmětem daně z převodu nemovitostí úplatný převod nebo přechod podílu nebo části podílu, o který se sníží hodnota podílu převodce, který měl před vypořádáním. Podílem spoluvlastníka se přitom pro účely daně z převodu nemovitostí rozumí souhrn hodnot všech jeho podílů na nemovitostech, které jsou předmětem vypořádání,</p> <p>b) bezúplatné zřízení věcného břemene nebo jiného plnění obdobného věcnému břemenu při nabytí nemovitosti darováním.</p> <p>(2) Předmětem daně z převodu nemovitostí je rovněž úplatný převod vlastnictví k nemovitostem v případech, kdy dojde následně k odstoupení od smlouvy a smlouva se tímto od počátku ruší. [2c]</p> <p>(3) Vyměňují-li se nemovitosti, považují se jejich vzájemné převody za jeden převod. Daň se vybere z převodu té nemovitosti, z jejíhož převodu je daň vyšší.</p> <p>(4) Přebíhá-li na základě rozhodnutí úřadu, který provádí vyvlastnění, vlastnické právo k vyvlastňované nemovitosti a současně k nemovitosti poskytované místo náhrady v penězích, považují se tyto přechody za jeden přechod a daň se vybere z přechodu nemovitosti z vlastnictví vyvlastňovaného.</p> <p>(5) Ustanovení § 3 odst. 2 platí obdobně.</p>	<p>§ 9 Předmět daně</p> <p>(1) Předmětem daně z převodu nemovitostí je</p> <p>a) úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. Při zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví k nemovitostem je předmětem daně z převodu nemovitostí úplatný převod nebo přechod podílu nebo části podílu, o který se sníží hodnota podílu převodce, který měl před vypořádáním. Podílem spoluvlastníka se přitom pro účely daně z převodu nemovitostí rozumí souhrn hodnot všech jeho podílů na nemovitostech, které jsou předmětem vypořádání</p> <p>b) bezúplatné zřízení věcného břemene nebo jiného plnění obdobného věcnému břemenu při nabytí nemovitosti darováním.</p> <p>(2) Předmětem daně z převodu nemovitostí je rovněž úplatný převod vlastnictví k nemovitostem v případech, kdy dojde následně k odstoupení od smlouvy a smlouva se tímto od počátku ruší. [2c] <u>a převod vlastnictví k nemovitostem na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva.</u></p> <p>(3) Vyměňují-li se nemovitosti, považují se jejich vzájemné převody za jeden převod. Daň se vybere z převodu té nemovitosti, z jejíhož převodu je daň vyšší.</p> <p>(4) Přebíhá-li na základě rozhodnutí úřadu, který provádí vyvlastnění, vlastnické právo k vyvlastňované nemovitosti a současně k nemovitosti poskytované místo náhrady v penězích, považují se tyto přechody za jeden přechod a daň se vybere z přechodu nemovitosti z vlastnictví vyvlastňovaného.</p> <p>(5) Ustanovení §3 odst. 2 platí obdobně.</p>

V § 25 se za odstavec 3 vkládají nové odstavce 4 až 6, které znějí:

- (4) **Finanční ředitelství na žádost daňového subjektu daň z převodu nemovitostí z převodu vlastnictví k nemovitosti, uskutečněného na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva, promine, dojde-li ke zpětnému nabytí nemovitosti původním vlastníkem, který převedl vlastnictví k nemovitosti k zajištění splnění závazku na věřitele, pokud daňový subjekt požádá o prominutí daně z převodu nemovitostí nejpozději do 3 let ode dne nabytí vlastnictví k nemovitosti původním vlastníkem.**
- (5) **Dojde-li k převodu vlastnictví k nemovitosti na základě**
- a) **smlouvy uzavřené s rozvazovací podmínkou, s výjimkou smlouvy o zajišťovacím převodu práva,**
- b) **smlouvy s výhradou zpětného převodu vlastnictví k nemovitosti,**
- c) **jiné smlouvy, která byla po převodu vlastnictví k nemovitosti zrušena,**

finanční ředitelství na žádost daňového subjektu nebo na základě podnětu ručitele z moci úřední daň z převodu nemovitostí nebo daň darovací promine, dojde-li ke zpětnému nabytí nemovitosti původním převodcem do 3 let ode dne vzniku právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí nebo ode dne nabytí účinnosti smlouvy o převodu nemovitostí, která není předmětem evidence v katastru nemovitostí a v této lhůtě daňový subjekt požádá o prominutí daně nebo ručitel podá podnět finančnímu ředitelství. Je-li vedeno řízení z podnětu ručitele, je příjemcem rozhodnutí o prominutí daně daňový subjekt i ručitel.

- (6) *Jde-li o nemovitost podléhající evidenci v katastru nemovitostí, prominutí daně z převodu nemovitostí nebo daně darovací podle odstavců 3 až 5 je podmíněno zápisem vlastnictví k nemovitosti ve prospěch původního vlastníka v katastru nemovitostí."*
Dosavadní odstavce 4 až 6 se označují jako odstavce 7 až 9.

V § 25 odstavec 8 zní:

- (8) *K prominutí daně podle odstavců 3 až 5 a podle odstavce 7 může dojít v kterémkoliv stadiu daňového řízení.*

E.7 Shrnutí novinek

- 1) Osvobození od daně dědické u II. skupiny (dosud jen na dědění u I. Skupiny) – § 19 odst. 1.
- 2) Osvobození darů u I. a II. skupiny (týká se veškerého darovaného majetku) – § 19 odst. 3.
- 3) Změna základu daně při bezúplatném nabytí hodnoty spojené s převodem členských práv a povinností v bytovém družstvu – cena obvyklá – § 7 odst. 2 (původně účetní hodnota).
- 4) Není nutno podávat daňové přiznání při bezúplatném nabytí majetku nebo poskytnutí majetku, je-li od daně osvobozeno (podávat daňové přiznání bude jen III. skupina).
- 5) Přechodná ustanovení:

Přechodná ustanovení

1. *Nastala-li přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona skutečnost, která byla podle dosavadních právních předpisů předmětem daně dědické, daně darovací nebo daně z převodu nemovitostí, postupuje se podle dosavadních právních předpisů.*
2. *Dojde-li k převodu vlastnictví k nemovitosti přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, použije se na prominutí daně § 25 odst. 4 až 6 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.*

F. Novela zákonů o nemocenském pojištění, sociálním pojištění, zdravotním pojištění

Změny:

Tyto změny jsou promítnuty v rámci zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů do mnoha zákonů:

ČÁST SEDMNÁCTÁ	Změna zákona o působnosti orgánů České republiky v sociálním zabezpečení č. 114/1998 Sb.
ČÁST DEVATENÁCTÁ	Změna zákona o nemocenském pojištění zaměstnanců č. 54/1956 Sb.
ČÁST DVACÁTÁ PRVNÍ	Změna zákona o prodloužení mateřské dovolené, o dávkách v mateřství a o přídavcích na děti z nemocenského pojištění č. 88/1968 Sb.
ČÁST DVACÁTÁ DRUHÁ	Změna zákona o organizaci a provádění sociálního zabezpečení č. 582/1991 Sb.
ČÁST DVACÁTÁ TŘETÍ	Změna zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti č. 589/1992 Sb.
ČÁST DVACÁTÁ ČTVRTÁ	Změna zákona o důchodovém pojištění č. 155/1995 Sb.
ČÁST DVACÁTÁ PÁTÁ	Změna zákona o nemocenském pojištění č. 187/2006 Sb.
ČÁST DVACÁTÁ ŠESTÁ	Změna zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o nemocenském pojištění č. 189/2006 Sb.
ČÁST TŘICÁTÁ OSMÁ	Změna zákona č. 585/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, zákon č. 189/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o nemocenském pojištění, zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, zákon č. 264/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákoníku práce, zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění zákona č. 165/2006 Sb., a zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů
ČÁST ČTYŘICÁTÁ	Změna zákona o veřejném zdravotním pojištění č. 48/1997 Sb.
ČÁST ČTYŘICÁTÁ PRVNÍ	Změna zákona o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění č. 592/1992 Sb.
ČÁST ČTYŘICÁTÁ DRUHÁ	Změna zákona o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky č. 551/1991 Sb.
ČÁST ČTYŘICÁTÁ TŘETÍ	Změna zákona o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách č. 280/1992 Sb.

F.1 Novela zákona o nemocenském pojištění – rekapitulace

1. **Zaměstnavatelé nadále nebudou v roce 2008 ze svých prostředků hradit „nemocenské“** zaměstnancům v období prvních 14 kalendářních dnů pracovní neschopnosti (karantény) stejně jako dříve, účinnost nových předpisů je odložena na 1. 1. 2009.
2. **Nemění se proto také ani sazby pojistného** na sociální zabezpečení – účinnost takové změny je rovněž odložena na 1. 1. 2009.
3. Poskytování nemocenského a jeho výše od 1. 1. 2008
(vyplývá ze změny zákona č. 54/1956 Sb. § 15 odst. 1 a § 17 odst. 2):

- **za první 3 dny pracovní neschopnosti (karantény) (dále jen „PN“) se nemocenské neposkytuje**

- 4. den – 30. den PN – činí 60 % denního vyměřovacího základu (dále jen „DVZ“)
- 31. – 60. den PN – činí 66 % DVZ
- od 61. dne PN – činí 72 % DVZ

4. V roce 2008 nedochází ke zvýšení dvou tzv. redukčních hranic (RH) pro úpravu DVZ, nadále činí I. RH 550 Kč a II. RH 790 Kč (zákon č. 54/1956 Sb. § 18 odst. 7).
5. Pro výši nemocenského (dále jen „N“) a podpory při ošetřování člena rodiny (dále jen „POČR“) se do I. RH započítává 90 % DVZ a pro stanovení denní výši těchto dávek od 15. kalendářního dne se již DVZ neupravuje (zákon č. 54/1956 Sb. odst. 18 odst. 7).
6. Výpočet DVZ se nemění, ale mění se redukce, jak je uvedeno výše v bodu 5. Maximální vyměřovací základ pro nemocenskou a OČR je jen **639 Kč (790*60 %)**, stejně jako v roce 2007 za prvních 14 dnů nemoci nebo OČR, od 15. dne se již nezvyšuje (v roce 2007 to bylo od 15. dne nemoci 694 Kč). Výše nemocenského a podpory při ošetřování (OČR) se mění a bude výhodnější sazba, pokud nemoc bude delší než dva měsíce, v ostatních případech bude sazba menší než v roce 2007, výše podpory při OČR bude znamenat nižší denní sazbu.

Propočet denního vyměřovacího základu -DVZ - 2008 (přeškrtnuté platilo v roce 2007)	Do Kč I. RH	%	Kč	Do Kč II. RH	%	MAX Kč	Nad II. RH	%
<ul style="list-style-type: none"> • nemocenské (N) a • podpora při ošetřování člena rodiny (POČR) v roce 2007 platilo jen pro prvních 14 dnů	550	90	495	790	60	639	790	0
<ul style="list-style-type: none"> • vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství • peněžitá pomoc v mateřství (PPM) v roce 2007 platila od 15. dne vyšší sazba pro nemocenské a podpora při ošetřování člena rodiny	550	100	550	790	60	694	790	0

Denní vyměřovací základ se podle § 18 zákona č. 54/1956 Sb. o nemocenském pojištění zaměstnanců počítá z vyměřovacího základu z rozhodného období (§ 18 odst. 2 – 12 kalendářních měsíců před kalendářním měsícem, ve kterém vznikla pracovní neschopnost) tak, že se dělí počtem kalendářních dnů připadajících na kalendářní období. Zaokrouhluje se na celé koruny nahoru.

7. **Ochranná lhůta je místo 42 dnů jen 7 dnů.** (zákon č. 54/1956 Sb. § 42, odst. 2 a 3). Podle přechodných ustanovení k novele zákona bod 2 ochranná lhůta, která počala běžet před 1. 1. 2008 a neskončila ke dni 31. 12. 2007, se řídí po 31. 12. 2007 právními předpisy platnými k 31. 12. 2007.
8. Je **zrušena výhoda pro zaměstnankyně, které jsou neprovdané, ovdovělé, rozvedené nebo z jiných vážných důvodů osamělé, nežije-li s druhem**, nebude peněžitá pomoc v mateřství 37 týdnů, ale pouze 28 týdnů. 37 týdnů budou mít pouze zaměstnankyně, které porodily dvě a více dětí od 1. 1. 2008.

Přechodná ustanovení ke změně zákona č. 88/1968 Sb. k přechodu na novou úpravu uvádějí:

- (2) *Pokud nárok na peněžitou pomoc v mateřství (peněžitou pomoc) nebo vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství z nemocenského pojištění nebo nemocenské péče vznikl před 1. lednem 2008 a tento nárok trvá po 31. prosinci 2007, poskytuje se tato dávka po 31. prosinci 2007 za podmínek, ve výši a po dobu podle právních předpisů účinných ke dni 31. prosince 2007. Výše peněžitě pomoci v mateřství (peněžitě pomoci) poskytované podle věty první po 31. prosinci 2007 uchazeči o zaměstnání se stanoví za kalendářní den ve výši, v jaké náležela za den 31. prosince 2007.*
- (3) *Došlo-li před 1. lednem 2008 k přerušení poskytování peněžitě pomoci v mateřství (peněžitě pomoci) podle § 12 odst. 1 zákona č. 88/1968 Sb., o prodloužení mateřské dovolené, o dávkách v mateřství a o přídavicích na děti z nemocenského pojištění, ve znění pozdějších předpisů, a toto přerušení skončilo po 31. prosinci 2007, pokračuje se po skončení tohoto přerušení v poskytování této dávky za podmínek, ve výši a po dobu podle právních předpisů účinných ke dni 31. prosince 2007.*

9. Opakování propočtu pro výpočet denního vyměřovacího základu (DVZ)

$$DVZ = \frac{VZ}{PD}$$

VZ = tvořen součtem všech započitatelných příjmů zjištěný v rozhodném období (dále jen „RO“), z nichž se platí pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,

PD = počet všech kalendářních dnů, které připadají na toto RO po odpočtu kalendářních dnů, které se z tohoto počtu vylučují.

Vylučují se následující dny:

- dny omluvené nepřítomnosti v práci, za které nenáleží náhrada příjmu,
- dny, za které bylo poskytováno nemocenské včetně prvních 3 kalendářních dnů pracovní neschopnosti (dále jen „PN“) či karantény, za které se nemocenské neposkytuje. Jestliže zaměstnanci náležel započitatelný příjem za část odpracované směny a za další část směny měl omluvenou nepřítomnost v práci z důvodu vzniku PN či karantény, pak i tento den se vylučuje,
- dny, za které byla poskytována peněžitá pomoc v mateřství (peněžitá pomoc), podpora při ošetřování člena rodiny,
- dny, za které náleží zaměstnanci náhrada mzdy při výkonu služby v ozbrojených silách a civilní služby,
- dny po skončení zaměstnání.

Speciální situace

- a) Pokud máme v RO den, kdy za část pracovní doby byl zaměstnanci zúčtován započitatelný příjem a za část pracovní doby měl omluvenou nepřítomnost v práci (za kterou nenáleží náhrada příjmu), takový den se nevylučuje z počtu dnů, kterými VZ dělíme (podle § 5 odst.1 vyhl. č. 143/1965 Sb. o poskytování peněžitých dávek v nemocenském pojištění; vyhláška platí do 31. 12. 2008). Zaměstnanec mírně poškozuje.
- b) Podle § 5, odst. 2 vyhl. č. 143/1965 Sb. se nadále vylučují z kalendářních dnů zjištěných v rozhodném období, dny pracovního klidu (zpravidla So, Ne a svátky, za něž nenáleží započitatelný příjem) v případě, kdy počet kalendářních dnů, kterými bychom jinak dělili VZ, je nižší než 6.

10. Výše nemocenského a podpory při ošetřování (OČR) se mění a bude výhodnější procentní sazba, pokud nemoc bude delší než dva měsíce, **skutečná nemocenská bude ve skutečnosti menší než dříve.**

2008	Max. vym. základ	% z vyměř. základu	Kč	% z vyměř. základu	Kč	% z vyměř. základu	Kč	% z vyměř. základu	Kč
DNY		1. – 3. den		4. – 30. den		31. – 60. den		61. – rok	
Nemocenské	639	nic	0	60	384	66	422	72	461
OČR	639	60	384	60	384	max.9 kal.dnů	x		X
Mateřská, vyr. přísp.	694	69	479	Pokračuje ve stejné výši po celou dobu, stejná výše jako 2007.					

2007	% z vyměř. základu 639 Kč	Kč	% z vyměř. základu 639 Kč	Kč	% z vyměř. základu 694 Kč	Kč	2007	% z vyměř. základu 694 Kč	Kč	
DNY		1. – 3. den		4. – 14. den		15. den – rok		DNY		po celou dobu
Nemocenské	25	160	69	441	69	479	Mateřská, vyr. příspěvek	69	479	
OČR	69	441	69	441	max.9 kal.dnů	x				

Změna zákonů nemocenské – rekapitulace

Zákon	Název	Původní platnost	Odsun platnosti zákonem 585/2006 Sb.	Odsun platnosti Zákonem 262/2007 Sb. Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů
187/2006 Sb.	Zákon o nemocenském pojištění (ruší zákon 54/1956 Sb.)	1. 1. 2007	1. 1. 2008	1. 1. 2009
189/2006	Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o nemocenském pojištění	1. 1. 2007	1. 1. 2008	1. 1. 2009
54/1956 Sb.	Zákon o nemocenském pojištění (Zákon se ruší k tomuto datu (nastupuje platnost nového tj. č. 187/2006 Sb.)	1. 1. 2007	1. 1. 2008	1. 1. 2009

Změny novým zákonem o nemocenském pojištění tj. od 1. 1. 2009:

- ochranná lhůta** jen 7 dnů (je stejné jako od 1. 1. 2008 – novela zákona č. 54/1956 Sb.)
- zaveden **maximální vyměřovací základ** – § 15a zákona č. 589/1992 Sb., platí již od 1. 1. 2008, bude se zahrnovat i částka, ze které nebude odvedeno pojistné z důvodu překročení maximálního vyměřovacího základu (pro výplatu dávek – nemocenské pojištění, peněžita pomoc v mateřství...)
- bude nově vymezena **redukční hranice, která bude mít objektivní základ** a bude se každoročně propočítávat z vyměřovacího základu stanoveného podle vyměřovacího základu stanoveného za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se vychází

Např. pro rok 2008 je to podle Nařízení č. 257/2007 Sb.:

- výše všeobecného vyměřovacího základu za rok 2006 činí 20 050 Kč
- výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2006 činí 1,0753

Pro rok 2009 budou rozhodující hodnoty za rok 2007.

Redukční hranice (RH)	Propočet § 22 zákona 187/2006 Sb.	Denní vyměřovací základ	
první	1/30 z vyměř. základu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění, který o dva roky předchází kalendářnímu roku x koeficient stanovený podle zákona o důchodovém pojištění*)	do první RH	90 %
druhá	1,5násobek částky první redukční hranice	nad první do druhé RH	60 %
třetí	3násobek částky první redukční hranice	nad druhou do třetí RH	30 %
x	x	nad třetí RH	nepřihlíží se

*)

4. výše nemocenského je nastavena výší procent stejně jako v roce 2008 podle starého zákona č. 54/1956 Sb.

- neplatí se prvních 14 dnů – náhrada mzdy

2009	Max. vym. zákl.	% z vyměř. základu	Kč	% z vyměř. základu	Kč	% z vyměř. základu	Kč	% z vyměř. základu	Kč
DNY		1. – 14. den		15. – 30. den		31. – 60. den		61. – rok	
Nemocenské	nově	nic – ZP	nově	60	nově	66	nově	72	nově
OČR	nově	65 (60)	nově	65 (60)	nově	max.9 kal.dnů	x		X
Mateřská, vyr. přísp.	nově	70 (69)	nově						

- neplatí se nemocenské prvních 14 dnů – přísluší náhrada mzdy podle § 192 zákoníku práce
- zaměstnavatel první tři dny dočasné pracovní neschopnosti neplatí nic nebo může vyplatit náhradu mzdy, je-li tak dohodnuto nebo stanoveno ve vnitřním předpise – ve výši max. průměrného výdělku (úprava § 192 odst. 1 – 3)
- další dny, tj. od 4. dne do 14 dne hradí náhradu mzdy povinně:

V § 192 odst. 2 se věty první a druhá nahrazují větami:

Náhrada mzdy nebo platu podle odstavce 1 přísluší ve výši **60 % průměrného výdělku**. Pro účely stanovení náhrady mzdy nebo platu se zjištěný průměrný výdělek upraví stejným způsobem, jakým se upravuje denní vyměřovací základ pro výpočet nemocenského z nemocenského pojištění⁶⁴⁾, s tím, že pro účely této úpravy se příslušná redukční hranice stanovená pro účely nemocenského pojištění^{64a)} vynásobí koeficientem 0,175 a poté zaokrouhlí na haléře směrem nahoru.“

Poznámky pod čarou č. 64 a 64a znějí:

⁶⁴⁾ § 21 odst. 1 písm. a) zákona č. 187/2006 Sb.

F.2 Novela zákonů o sociálním pojištění a zdravotním pojištění

Pojistné

SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ Zákon č. 589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na sociální politiku zaměstnanosti	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ Zákon č. 48/1997 Sb. O veřejném zdravotním pojištění
Úprava od 1. 1. 2008 pro oba zákony	
<p><u>Zákon č. 589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na sociální politiku zaměstnanosti</u></p> <p>§ 3 Poplatníci pojistného (1) Pojistné jsou povinni platit tyto poplatníci:</p> <p>a) organizace, jimiž se pro účely tohoto zákona rozumějí právnické nebo fyzické osoby, které zaměstnávají více než 25 zaměstnanců, anebo sice méně, avšak evidenci mezd pro ně vede jiná fyzická nebo právnická osoba, která zaměstnává více než 25 zaměstnanců; organizací se pro účely tohoto zákona rozumí též služební úřad, v němž jsou státní zaměstnanci zařazeni k výkonu státní služby,</p> <p>b) malé organizace, jimiž se pro účely tohoto zákona rozumějí právnické nebo fyzické osoby, které zaměstnávají alespoň jednoho zaměstnance a nesplňují podmínky uvedené pod písmenem a),</p> <p>c) zaměstnanci, jimiž se pro účely tohoto zákona rozumějí</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zaměstnanci v pracovním poměru; za zaměstnance v pracovním poměru se pro účely tohoto zákona považuje též osoba činná v poměru, který má obsah pracovního poměru, avšak pracovní poměr nevznikl, neboť nebyly splněny všechny podmínky stanovené pracovněprávními předpisy pro jeho vznik, 2. zaměstnanci činní na základě dohody o pracovní činnosti, 3. členové družstev, jestliže mimo pracovněprávní vztah vykonávají pro družstvo práci, za kterou jsou jím odměňováni, 4. společníci a jednatelé společnosti s ručením omezeným a komanditisté komanditní společnosti, jestliže mimo pracovněprávní vztah vykonávají pro ni práci, za kterou jsou touto společností odměňováni, 5. soudci, 6. poslanci Poslanecké sněmovny a senátoři Senátu Parlamentu a poslanci Evropského parlamentu, zvolení na území České republiky, 	<p><u>Zákon č. 48/1997 Sb. O veřejném zdravotním pojištění</u></p> <p>§ 4 Plátcí pojistného zdravotního pojištění (dále jen „plátcí pojistného“) jsou:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) pojištěnci uvedení v § 5, b) zaměstnavatelé, c) stát. <p>§ 5 Pojištěnec je plátcem pojistného, pokud</p> <ol style="list-style-type: none"> a) je zaměstnancem; za zaměstnance se pro účely zdravotního pojištění považuje fyzická osoba, které plynou nebo by měly plynout příjmy ze závislé činnosti nebo funkčních požitků podle zvláštního právního předpisu^{1a)}, s výjimkou <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>osoby, která má pouze příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny,</u> 2. <u>žáka nebo studenta, který má pouze příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků za práci z praktického výcviku,</u> 3. <u>osoby činné na základě dohody o provedení práce,</u> 4. <u>osoby, která v pracovním poměru vykonává sjednané práce jen občas a nepravidelně podle potřeb zaměstnavatele (dále jen „zaměstnanec na nepravidelnou výpomoc“) a která v kalendářním měsíci nedosáhla příjmu ve výši částky, která je podmínkou pro účast takové osoby na nemocenském pojištění podle zvláštních právních předpisů (dále jen „započítatelný příjem“),</u> 5. <u>člena družstva, který není v pracovněprávním vztahu k družstvu, ale vykonává pro družstvo práci, za kterou je jím odměňován, a který v kalendářním měsíci nedosáhl započítatelného příjmu,</u> 6. <u>osoby činné na základě dohody o pracovní činnosti, která v kalendářním měsíci nedosáhla započítatelného příjmu,</u> 7. <u>dobrovolného pracovníka pečovatelské služby, který v kalendářním měsíci nedosáhl započítatelného příjmu,</u>

SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ Zákon č. 589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na sociální politiku zaměstnanosti	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ Zákon č. 48/1997 Sb. O veřejném zdravotním pojištění
<p>7. členové zastupitelstev územních samosprávných celků, jestliže jsou jim vypláceny odměny jako členům zastupitelstev územních samosprávných celků, kteří tyto funkce vykonávají jako uvolnění,</p> <p>8. členové vlády, prezident, viceprezident a členové Nejvyššího kontrolního úřadu, členové Rady pro rozhlasové a televizní vysílání, <u>členové Rady Ústavu pro studium totalitních režimů</u>, členové Rady Českého telekomunikačního úřadu, finanční arbitr, zástupce finančního arbitra, Veřejný ochránce práv a zástupce Veřejného ochránce práv,</p> <p>9. dobrovolní pracovníci pečovatelské služby,</p> <p>10. pěstouni, kteří vykonávají pěstounskou péči v zařízeních pro výkon pěstounské péče podle zvláštního právního předpisu, nebo kterým je za výkon pěstounské péče vyplácena odměna náležející pěstounovi ve zvláštních případech podle zvláštního právního předpisu,</p> <p>11. osoby zařazené k pravidelnému výkonu prací ve výkonu trestu odnětí svobody nebo ve vazbě,</p> <p>12. státní zaměstnanci podle služebního zákona</p> <p>13. pracovníci v pracovním vztahu uzavřeném podle cizích právních předpisů,</p> <p>pokud jsou účastní nemocenského pojištění podle předpisů o nemocenském pojištění; za zaměstnance se považuje též občan, jemuž po skončení zaměstnání zakládajícího účast na nemocenském pojištění byly zúčtovány příjmy z tohoto zaměstnání, které jsou započitatelné do vyměřovacího základu podle § 5 odst. 1 až 4,</p>	<p>b) je osobou samostatně výdělečně činnou. Za osoby samostatně výdělečně činné se pro účely zdravotního pojištění považují:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. osoby podnikající v zemědělství; 2. osoby provozující živnost; 3. osoby provozující podnikání podle zvláštních předpisů; 4. osoby vykonávající uměleckou nebo jinou tvůrčí činnost na základě autorskoprávních vztahů; 5. společníci veřejných obchodních společností a komplementáři komanditních společností; 6. osoby vykonávající nezávislé povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů; 7. osoby vykonávající činnost mandátáře na základě mandátní smlouvy uzavřené podle obchodního zákoníku, pokud tato činnost je konána mimo vztah zakládající účast na nemocenském pojištění (nemocenské péči) <u>není považována za zaměstnání podle písmene a) a mandátní smlouva nebyla uzavřena</u> v rámci jiné samostatné výdělečné činnosti, 8. spolupracující osoby osob samostatně výdělečně činných, pokud podle zákona o daních z příjmů lze na ně rozdělovat příjmy dosažené výkonem spolupráce a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, <p>c) má na území České republiky trvalý pobyt, avšak není uveden pod předchozími písmeny a není za něj plátcem pojistného stát, pokud uvedené skutečnosti trvají po celý kalendářní měsíc.</p> <p>§ 6</p> <p>(1) Zaměstnavatel je plátcem části pojistného za své zaměstnance s výjimkou zaměstnanců, kteří postupují podle § 8 odst. 4. <u>Zaměstnavatel je plátcem části pojistného z příjmů zúčtovaných bývalému zaměstnanci po skončení zaměstnání zakládajícího účast na nemocenském pojištění.</u></p> <p>§ 7</p> <p>(1) Stát je plátcem pojistného prostřednictvím státního rozpočtu za tyto pojištěnce:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) nezaopatřené děti; nezaopatřenost dítěte se posuzuje podle zákona o státní sociální podpoře;

<p style="text-align: center;">SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ</p> <p>Zákon č. 589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na sociální politiku zaměstnanosti</p>	<p style="text-align: center;">ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ</p> <p>Zákon č. 48/1997 Sb. O veřejném zdravotním pojištění</p>
<p>(2) Osoby samostatně výdělečně činné jsou povinny platit pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pokud jsou účastny důchodového pojištění podle předpisů o důchodovém pojištění, a za podmínek stanovených tímto zákonem též zálohy na pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti; osoby samostatně výdělečně činné jsou povinny platit pojistné na nemocenské pojištění, pokud jsou účastny nemocenského pojištění podle předpisů o sociálním zabezpečení. Kdo se považuje za osobu samostatně výdělečně činnou a kdy se samostatná výdělečná činnost považuje za hlavní samostatnou výdělečnou činnost a za vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, stanoví zákon o důchodovém pojištění.</p> <p>(3) Osoby dobrovolně účastné důchodového pojištění jsou za dobu dobrovolné účasti na důchodovém pojištění povinny platit pojistné na důchodové pojištění.</p>	<p>b) poživatele důchodů z důchodového pojištění, kterým byl přiznán důchod před 1. lednem 1993 podle předpisů České a Slovenské Federativní Republiky a po 31. prosinci 1992 podle předpisů České republiky. Za poživatele důchodu se pro účely tohoto zákona považuje osoba podle předchozí věty i v měsících, kdy jí podle předpisů o důchodovém pojištění výplata důchodu nenáleží;</p> <p>c) příjemce rodičovského příspěvku;</p> <p>d) ženy na mateřské a rodičovské dovolené, ženy pobírající peněžitou pomoc v mateřství a muže po dobu jejich nepřítomnosti v práci, po kterou se jim poskytuje peněžitá pomoc podle předpisů o nemocenském pojištění;</p> <p>e) uchazeče o zaměstnání včetně uchazečů o zaměstnání, kteří přijali krátkodobé zaměstnání;</p> <p>f) osoby pobírající dávku pomoci v hmotné nouzi a osoby s nimi společně posuzované, a to za podmínky, že nejsou podle potvrzení plátce dávky pomoci v hmotné nouzi v pracovním ani obdobném vztahu ani nevykonávají samostatnou výdělečnou činnost, nejsou v evidenci uchazečů o zaměstnání a nejde o poživatele starobního, plného invalidního, vdovského nebo vdoveckého důchodu, ani o poživatele rodičovského příspěvku nebo o nezaopatřené dítě,</p> <p>g) osoby, které jsou závislé na péči jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo stupni III (těžká závislost) anebo stupni IV (úplná závislost), a osoby pečující o tyto osoby, <u>a osoby pečující o osoby mladší 10 let, které jsou závislé na péči jiné osoby ve stupni I (lehká závislost)</u>;</p> <p>h) osoby konající základní (náhradní) službu v ozbrojených silách, další službu nebo civilní službu a osoby povolané k vojenskému cvičení</p> <p>i) osoby ve vazbě nebo osoby ve výkonu trestu odnětí svobody;</p> <p>j) osoby uvedené v § 5 písm. c), které jsou příjemci dávek nemocenského pojištění;</p> <p>k) osoby, které jsou plně invalidní nebo které dosáhly věku potřebného pro nárok na starobní důchod, avšak nesplňují další podmínky pro přiznání plného invalidního důchodu nebo starobního důchodu a nemají příjmy ze zaměstnání, ze samostatné výdělečné činnosti a nepoživají žádný důchod z ciziny, nebo tento důchod nepřesahuje měsíčně částku ve výši minimální mzdy;¹⁵⁾</p>

<p style="text-align: center;">Sociální pojištění</p> <p>Zákon č. 589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na sociální politiku zaměstnanosti</p>	<p style="text-align: center;">Zdravotní pojištění</p> <p>Zákon č. 48/1997 Sb. O veřejném zdravotním pojištění</p>
	<p>1) osoby celodenně osobně a řádně pečující alespoň o jedno dítě do sedmi let věku nebo nejméně o dvě děti do 15 let věku, nejde-li o osoby uvedené v písmenu c) nebo d). Podmínka celodenní péče se považuje za splněnou i tehdy, je-li dítě předškolního věku umístěno v jeslích (mateřské škole), popřípadě v obdobném zařízení na dobu, která nepřevyšuje čtyři hodiny denně, a jde-li o dítě plnící povinnou školní docházku, po dobu návštěvy školy, s výjimkou umístění v zařízení s týdenním či celoročním pobytem. Za takové osoby se považuje vždy pouze jedna osoba, a to buď otec nebo matka dítěte, nebo osoba, která převzala dítě do trvalé péče nahrazující péči rodičů, pokud nemají příjmy ze zaměstnání nebo ze samostatné výdělečné činnosti,</p> <p>m) mladistvé umístěné ve školských zařízeních pro výkon ústavní výchovy a ochranné výchovy,</p> <p>n) osoby vykonávající dlouhodobou dobrovolnickou službu na základě smlouvy s vysílající organizací, které byla udělena akreditace Ministerstvem vnitra, v rozsahu překračujícím v průměru alespoň 20 hodin v kalendářním týdnu, pokud není dobrovolník plátcem pojistného podle § 5 nebo za něj není plátcem pojistného stát podle předchozích písmen a) až m),</p> <p>o) cizince, kterým bylo uděleno oprávnění k pobytu na území České republiky za účelem poskytnutí dočasné ochrany podle zvláštního právního předpisu, pokud nemají příjmy ze zaměstnání nebo ze samostatné výdělečné činnosti,</p> <p>p) žadatele o udělení mezinárodní ochrany a jeho dítě narozené na území, cizince, je-li muž bylo uděleno vízum k pobytu nad 90 dnů za účelem strpění pobytu, a jeho dítě narozené na území, pokud nemají příjmy ze zaměstnání nebo ze samostatné výdělečné činnosti.</p> <p>(2) Mají-li osoby uvedené v odstavci 1 písm. a) až i) příjmy ze zaměstnání nebo ze samostatné výdělečné činnosti, je plátcem pojistného stát i tyto osoby.</p> <p><u>Podtržené nové od 1. 1. 2008 (reforma veřej. financí)</u></p>

Vyměřovací základ	
<p><u>Zákon č.589/1992 Sb.o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti</u></p> <p>Vyměřovací základ</p> <p>§ 5</p> <p>(1) Vyměřovacím základem zaměstnance je úhrn příjmů,</p> <p> které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů³) a nejsou od této daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenském nebo důchodovém pojištění.</p> <p><u>Zúčtovaným příjmem se pro účely věty první rozumí plnění, které bylo v peněžní nebo nepeněžní formě nebo formou výhody poskytnuto zaměstnavatelem zaměstnanci nebo předáno v jeho prospěch, popřípadě připsáno k jeho dobru anebo spočívá v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance.</u></p>	<p><u>Zákon č.592/1992 Sb. O pojištění na všeobecné zdravotní pojištění</u></p> <p>§ 3</p> <p>(1) <u>Vyměřovacím základem zaměstnance²) je úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů³) a nejsou od této daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním.</u></p> <p><u>Zúčtovaným příjmem se pro účely věty první rozumí plnění, které bylo v peněžní nebo nepeněžní formě nebo formou výhody poskytnuto zaměstnavatelem zaměstnanci nebo předáno v jeho prospěch, popřípadě připsáno k jeho dobru anebo spočívá v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance.</u></p> <p><u>Podtržené nově od 1. 1. 2008 (reforma veř. Financí)</u></p>

Vyměřovací základ byl ujednocen pro sociální i zdravotní pojištění, není tam vazba na účtování jako náklad nebo úbytek peněžních prostředků a nově tedy bude odváděno sociální a zdravotní pojištění ze všeho, co podléhá zdanění. Tedy např. z 1% z hodnoty používaného automobilu.

Co zakládá účast na nemocenském pojištění je nyní uvedeno v zákoně č. 54/1956 Sb., který bude nahrazen zákonem o nemocenském pojištění č. 187/2006 Sb.

Zákon č. 54/1956 Sb.: platí	platí do 31. 1. 2008
-----------------------------	----------------------

- § 2, 3 – okruh pojištěných osob (např. ne dohoda o provedení práce)
- § 4 – výkon několika činností
- § 5 – vynětí z pojištění (např. příležitostné zaměstnání)
- § 6 – příležitostné zaměstnání (malý rozsah do 400 Kč za kalendářní měsíc)
- § 7 – vznik pojištění
- § 8 – zánik pojištění

Zákon č. 187/2006 Sb.	platí od 1. 1. 2009
-----------------------	---------------------

- § 5 – okruh pojištěných osob (např. ne dohoda o provedení práce)
- § 6 – podmínky účasti zaměstnanců na pojištění
- § 7 – zaměstnání malého rozsahu
- § 8 – souběh pojištění z více zaměstnání
- § 9 – vynětí z pojištění
- § 10 – vznik, zánik a přerušení pojištění zaměstnanců

V novém zákoně č. 187/2006 Sb. je nově definována částka rozhodného příjmu (§ 6 odst. 5):

- (5) Rozhodný příjem činí 1 500 Kč. Vláda zvýší nařízením částku rozhodného příjmu od 1. ledna kalendářního roku, pokud jedna desetina součinu všeobecného vyměřovacího základu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění, který o dva roky předchází tomuto kalendářnímu roku, a přepočítacího koeficientu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu bude po zaokrouhlení na celou pětisetkorunu směrem dolů vyšší než dosud platná částka rozhodného příjmu; rozhodný příjem se stanoví ve výši této desetiny po tomto zaokrouhlení.

<p style="text-align: center;"><i>Sociální pojištění</i></p> <p>Zákon č.589/1992 Sb.o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti</p>	<p style="text-align: center;"><i>Zdravotní pojištění</i></p> <p>Zákon č.592/1992 Sb. O pojištění na všeobecné zdravotní pojištění</p>
<p>(1) Vyměřovacím základem zaměstnance je úhrn příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů a nejsou od této daně osvobozeny a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenském nebo důchodovém pojištění. Zúčtovaným příjmem se pro účely věty první rozumí plnění, jehož hodnota je na příslušném účtu zaměstnavatele účtována jako náklad nebo úbytek prostředků a které bylo v peněžní nebo nepeněžní formě poskytnuto zaměstnanci nebo předáno v jeho prospěch.</p> <p>(2) Do vyměřovacího základu zaměstnance se z příjmů uvedených v odstavci 1 nezahrnují tyto příjmy:</p> <p>a) náhrada škody podle zákoníku práce,</p> <p>b) odstupné a další odstupné, odchodné a odbytné poskytovaná na základě zvláštních právních předpisů a odměna při skončení funkčního období náležející podle zvláštních právních předpisů</p> <p>c) věrnostní přídavek horníků,</p> <p>d) odměny vyplácené podle zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích, pokud vytvoření a uplatnění vynálezu nebo zlepšovacího návrhu nemělo souvislost s výkonem zaměstnání,</p> <p>e) jednorázová sociální výpomoc poskytnutá zaměstnanci k překlenutí jeho mimořádně obtížných poměrů vzniklých v důsledku živelní pohromy, požáru, ekologické nebo průmyslové havárie nebo jiné mimořádně závažné události,</p> <p>f) plnění poskytnutá po skončení zaměstnání, jde-li o plnění poskytnutá k životnímu jubileu nebo jinému výročí nebo k ocenění zásluh, a důvod pro poskytnutí těchto plnění nastal po skončení zaměstnání. plnění, které bylo poskytnuto požívateli starobního nebo plného invalidního důchodu po uplynutí jednoho roku ode dne skončení zaměstnání."</p>	<p>Č. 592/1992 Sb.</p> <p>2) Do vyměřovacího základu zaměstnance se z příjmů uvedených v odstavci 1 nezahrnují tyto příjmy:</p> <p>a) náhrada škody podle zákoníku práce,</p> <p>b) odstupné a další odstupné, odchodné a odbytné poskytovaná na základě zvláštních právních předpisů a odměna při skončení funkčního období náležející podle zvláštních právních předpisů,</p> <p>c) věrnostní přídavek horníků,</p> <p>d) odměny vyplácené podle zákona o vynálezech a zlepšovacích návrzích, pokud vytvoření a uplatnění vynálezu nebo zlepšovacího návrhu nemělo souvislost s výkonem zaměstnání,</p> <p>e) jednorázová sociální výpomoc poskytnutá zaměstnanci k překlenutí jeho mimořádně obtížných poměrů vzniklých v důsledku živelní pohromy, požáru, ekologické nebo průmyslové havárie nebo jiné mimořádně závažné události,</p> <p>f) plnění poskytnutá po skončení zaměstnání, jde-li o plnění poskytnutá k životnímu jubileu nebo jinému výročí nebo k ocenění zásluh, a důvod pro poskytnutí těchto plnění nastal po skončení zaměstnání plnění, které bylo poskytnuto požívateli starobního nebo plného invalidního důchodu po uplynutí jednoho roku ode dne skončení zaměstnání</p>

<p style="text-align: center;"><i>Sociální pojištění</i></p> <p>Zákon č.589/1992 Sb.o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti</p>	<p style="text-align: center;"><i>Zdravotní pojištění</i></p> <p>Zákon č.592/1992 Sb. O pojištění na všeobecné zdravotní pojištění</p>
<p>(3) Do vyměřovacího základu zaměstnance se zahrnuje kromě příjmů uvedených v odstavci 1 odměna ve zvláštních případech vyplácená pěstounům podle zákona o státní sociální podpoře Mzdové nároky zaměstnanců vyplacené úřadem práce podle zákona o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele a o změně některých zákonů se považují za příjmy zúčtované zaměstnavatelem zaměstnanci, a to v rozsahu, ve kterém je zaměstnavatel zaměstnancům nezúčtoval.</p> <p>(4) Vyměřovacím základem pracovníka v pracovním vztahu uzavřeném podle cizích právních předpisů [§ 3 odst. 1 písm. b) bod 13] je úhrn příjmů zúčtovaných mu zaměstnavatelem v souvislosti s tímto pracovním vztahem, který mu zakládá účast na nemocenském pojištění <u>a to ve výši, ve které jsou nebo by byly předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů³</u>, s výjimkou příjmů, které tomuto pracovníku nahrazují výdaje jím za zaměstnavatele vynaložené v souvislosti s tímto pracovním vztahem nebo škodu vzniklou <u>v souvislosti s tímto pracovním vztahem</u> <u>A příjmů uvedených v odst. 2 písm e) a f).</u> Je-li zaměstnanec považován podle zákona o nemocenském pojištění za smluvního zaměstnance, je jeho vyměřovacím základem příjem zúčtovaný mu smluvním zaměstnavatelem (§ 23b odst. 2); je-li smluvnímu zaměstnanci vyplácen příjem prostřednictvím jeho zaměstnavatele, jehož sídlo je na území státu, s nímž Česká republika neuzavřela mezinárodní smlouvu o sociálním zabezpečení, považuje se za vyměřovací základ smluvního zaměstnance příjem zúčtovaný tímto zahraničním zaměstnavatelem, který se v případě, že v úhradách smluvního zaměstnavatele zahraničnímu zaměstnavateli je obsažena i částka za zprostředkování práce smluvního zaměstnance, snižuje nejvýše o 40 %.</p> <p>(5) Je-li zaměstnanci vyplácen příjem v cizí měně, přepočte se na českou měnu kurzem devizového trhu stanoveným Českou národní bankou, který platí k poslednímu dni kalendářního měsíce, za který se pojistné odvádí. Pro přepočet měn, u nichž Česká národní banka nevyhlašuje tento kurz, se použije kurz této měny obvykle používaný bankami v České republice ke dni uveděmu ve větě první; tyto banky jsou povinny na žádost zaměstnavatele a okresní správy sociálního zabezpečení tento kurz sdělit. Kurz, který zaměstnavatel použil podle věty první a druhé, je povinen vést ve svých záznamech pro stanovení a odvod pojistného.</p>	<p>(3) Do vyměřovacího základu zaměstnance se zahrnuje kromě příjmů uvedených v odstavci 1 odměna ve zvláštních případech vyplácená pěstounům podle zákona o státní sociální podpoře.</p> <p>(4) Do vyměřovacího základu zaměstnance, který ukončil zaměstnání, se dále zahrnují příjmy podle předchozích odstavců zúčtované mu po skončení zaměstnání zakládajícího účast na nemocenském pojištění.</p> <p>(5) V zaměstnání, ve kterém bylo po celý kalendářní měsíc poskytnuto pracovní volno bez náhrady příjmu, nebo v němž po celý kalendářní měsíc trvala neomluvená nepřítomnost v práci, je vyměřovacím základem minimální mzda zaměstnanců v pracovním poměru odměňovaných měsíční mzdou, která platí k prvnímu dni kalendářního měsíce, ve kterém se pojistné platí (dále jen "minimální mzda"). Pokud pracovní volno bez náhrady příjmu nebo neomluvená nepřítomnost v práci trvaly po dobu kratší, připočte se v tomto zaměstnání k úhrnu příjmů započitatelných do vyměřovacího základu za každý kalendářní den, který trvalo pracovní volno nebo neomluvená nepřítomnost, poměrná část minimální mzdy připadající na jeden kalendářní den v daném měsíci. Podle předchozích vět se nepostupuje, jestliže bylo poskytnuto pracovní volno bez náhrady příjmu zaměstnanci, který:</p> <ol style="list-style-type: none"> vykonává v tomto období veřejnou funkci nebo práci pro jiného zaměstnavatele a doloží, že subjekt, pro který je v té době činný, za něj odvádí pojistné vypočtené alespoň z minimálního vyměřovacího základu, je uveden v odstavci 8 nebo v odstavci 9 písm. c), zdržuje se dlouhodobě v cizině a je v cizině zdravotně pojištěn a postupuje podle zvláštního zákona. <p>(6) Pojistné za zaměstnance se stanoví z vyměřovacího základu podle předchozích odstavců, nejméně však z minimálního vyměřovacího základu, není-li dále stanoveno jinak. Minimálním vyměřovacím základem je minimální mzda.</p> <p>(7) Je-li zaměstnancem zaměstnavatele zaměstnávajícího více než 50 % osob se zdravotním postižením z celkového průměrného přepočteného počtu svých zaměstnanců osoba, které byl přiznán invalidní nebo částečný invalidní důchod, je u ní vyměřovacím základem částka přesahující částku, která je vyměřovacím základem u osoby, za kterou je plátcem pojistného stát.</p>

<p style="text-align: center;"><i>Sociální pojištění</i></p> <p>Zákon č.589/1992 Sb.o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti</p>	<p style="text-align: center;"><i>Zdravotní pojištění</i></p> <p>Zákon č.592/1992 Sb. O pojištění na všeobecné zdravotní pojištění</p>
	<p>(8) Minimální vyměřovací základ neplatí pro osobu:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) s těžkým tělesným, smyslovým nebo mentálním postižením, které se poskytuje mimořádné výhody II. nebo III. stupně podle předpisů o sociálním zabezpečení; b) která dosáhla věku potřebného pro nárok na starobní důchod, avšak nesplňuje další podmínky pro jeho přiznání; c) která celodenně osobně a řádně pečuje alespoň o jedno dítě do sedmi let věku nebo nejméně o dvě děti do 15 let věku. Podmínka celodenní péče se považuje za splněnou, je-li dítě předškolního věku umístěno v jeslích (mateřské škole), popřípadě v obdobném zařízení na dobu, která nepřevyšuje čtyři hodiny denně, a jde-li o dítě plnící povinnou školní docházku, po dobu návštěvy školy, s výjimkou umístění v zařízení s týdenním či celoročním pobytem. Za takovou osobu se považuje vždy pouze jedna osoba, a to buď otec nebo matka dítěte, nebo osoba, která převzala dítě do trvalé péče nahrazující péči rodičů; d) která současně vedle zaměstnání vykonává samostatnou výdělečnou činnost a odvádí zálohy na pojistné vypočtené alespoň z minimálního vyměřovacího základu stanoveného pro osoby samostatně výdělečně činné, e) za kterou je plátcem pojistného stát (§ 3c), <p>pokud tyto skutečnosti trvají po celé rozhodné období. Vyměřovacím základem u těchto zaměstnanců je jejich skutečný příjem.</p> <p>(9) Minimální vyměřovací základ zaměstnance se snižuje na poměrnou část odpovídající počtu kalendářních dnů, pokud</p> <ul style="list-style-type: none"> a) zaměstnání netrvalo po celé rozhodné období, b) zaměstnanci bylo poskytnuto pracovní volno pro důležité osobní překážky v práci, c) zaměstnanec se stal v průběhu rozhodného období osobou, za kterou platí pojistné i stát, nebo osobou uvedenou v odstavci 8 písm. a) až c).

<p style="text-align: center;"><i>Sociální pojištění</i></p> <p>Zákon č.589/1992 Sb.o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti</p>	<p style="text-align: center;"><i>Zdravotní pojištění</i></p> <p>Zákon č.592/1992 Sb. O pojištění na všeobecné zdravotní pojištění</p>
	<p>(10) Pokud je vyměřovací základ zaměstnance nižší než minimální vyměřovací základ, je zaměstnanec povinen doplatit zdravotní pojišťovně prostřednictvím svého zaměstnavatele pojistné ve výši 13,5% z rozdílu těchto základů. Má-li zaměstnanec více zaměstnavatelů, je povinen doplatit pojistné podle předchozí věty prostřednictvím toho zaměstnavatele, kterého si zvolí, a to vždy současně s odvodem pojistného v následujícím kalendářním měsíci. Pokud je vyměřovací základ nižší z důvodů překážek na straně organizace, je tento rozdíl povinen doplatit zaměstnavatel.</p> <p>(11) Pro stanovení vyměřovacího základu u státního zaměstnance platí odstavce 1 až 8 obdobně.</p> <p>(12) Pro účely pojistného na všeobecné zdravotní pojištění se mzdové nároky zaměstnanců vyplacené úřadem práce podle zákona o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele a o změně některých zákonů považují za příjmy zúčtované zaměstnavatelem zaměstnanci, a to v rozsahu, ve kterém je zaměstnavatel zaměstnancům nezúčtoval. Tyto příjmy jsou vyměřovacím základem zaměstnanců pro daný kalendářní měsíc, případně jeho poměrnou částí, pokud zaměstnavatel vyplatil zaměstnancům mzdu pouze za část měsíce.</p> <p>(13) Vyměřovacím základem pracovníka v pracovním vztahu uzavřeném podle cizích právních předpisů je úhrn příjmů zúčtovaných mu zaměstnavatelem v souvislosti s tímto pracovním vztahem, který mu zakládá účast na nemocenském pojištění, s výjimkou příjmů, které tomuto pracovníku nahrazují výdaje jím za zaměstnavatele vynaložené v souvislosti s tímto pracovním vztahem nebo škodou vzniklou v souvislosti s tímto pracovním vztahem. Ustanovení o minimálním vyměřovacím základu podle odstavce 6 se použije obdobně.</p> <p>(14) Je-li zaměstnanci vyplácen příjem v cizí měně, přepočte se na českou měnu kurzem devizového trhu stanoveným Českou národní bankou, který platí k poslednímu dni kalendářního měsíce, za který se pojistné odvádí. Pro přepočet měn, u nichž Česká národní banka nevyhlašuje tento kurz, se použije kurz této měny obvykle používaný bankami v České republice ke dni uvedenému ve větě první; tyto banky jsou povinny na žádost zaměstnavatele a příslušné zdravotní pojišťovny tento kurz sdělit. Kurz, který zaměstnavatel použil podle věty první a druhé, je povinen vést ve svých záznamech pro stanovení a odvod pojistného.</p>



Maximální vyměřovací základ – zcela nové

<p style="text-align: center;"><i>Sociální pojištění</i> Zákon č.589/1992 Sb.o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti</p>	<p style="text-align: center;"><i>Zdravotní pojištění</i> Zákon č.592/1992 Sb. O pojištění na všeobecné zdravotní pojištění</p>
<p>§ 15a Maximální vyměřovací základy</p> <p>(1) Maximálním vyměřovacím základem zaměstnance pro placení pojistného je částka ve výši čtyřicetiosminásobku průměrné mzdy. Rozhodným obdobím, z něhož se zjišťuje maximální vyměřovací základ zaměstnance, je kalendářní rok. Maximální vyměřovací základ zaměstnance je tvořen součtem vyměřovacích základů zaměstnance zjištěných v kalendářním roce, za který se maximální vyměřovací základ zjišťuje.</p> <p>(2) Přesáhne-li v kalendářním roce úhrn vyměřovacích základů zaměstnance maximální vyměřovací základ podle odstavce 1 a zaměstnanec je v tomto roce zaměstnán</p> <p>b) jen u jednoho zaměstnavatele, neplatí zaměstnanec v tomto kalendářním roce pojistné z částky, která přesahuje tento maximální vyměřovací základ; to platí i v případě více zaměstnání v kalendářním roce, avšak u téhož zaměstnavatele,</p> <p>c) u více zaměstnavatelů, považuje se pojistné zaplacené zaměstnancem z úhrnu jeho vyměřovacích základů ze všech zaměstnání, který přesahuje tento maximální vyměřovací základ, za přeplatek na pojistném (§ 17); tento přeplatek však nemůže být vyšší než částka, která byla zaměstnanci z jeho příjmů sražena na pojistném.</p> <p>(3) Zaměstnavatel je povinen písemně potvrdit zaměstnanci na jeho žádost úhrn vyměřovacích základů za kalendářní rok, z nichž bylo sraženo pojistné, a to do 8 dnů ode dne obdržení žádosti; zjistí-li zaměstnavatel, že v tomto potvrzení uvedl nesprávné údaje, je povinen neprodleně vydat zaměstnanci nové potvrzení.</p> <p>(4) Do vyměřovacího základu zaměstnavatele se nezahrnuje částka, která přesahuje maximální vyměřovací základ zaměstnance a z níž zaměstnanec neplatí v kalendářním roce pojistné podle odstavce 2 písm. a).</p> <p>(5) Maximálním vyměřovacím základem osoby samostatně výdělečně činné pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti je částka ve výši čtyřicetiosminásobku průměrné mzdy.</p>	<p>§ 3 nové odstavce</p> <p>(15) Maximálním vyměřovacím základem zaměstnance je částka ve výši čtyřicetiosminásobku průměrné mzdy. Maximální vyměřovací základ zaměstnance je tvořen součtem vyměřovacích základů zaměstnance zjištěných v kalendářním roce, za který se maximální vyměřovací základ zjišťuje. Za průměrnou mzdu se pro účely tohoto zákona považuje částka, která se vypočte jako součin všeobecného vyměřovacího základu pro účely důchodového pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se průměrná mzda zjišťuje, a přečítacího koeficientu pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu (16b); vypočtená částka se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.</p> <p>(16) Přesáhne-li v kalendářním roce úhrn vyměřovacích základů zaměstnance maximální vyměřovací základ podle odstavce 15, neplatí zaměstnanec ani zaměstnavatel, u něhož bylo dosaženo maximálního vyměřovacího základu, v tomto kalendářním roce pojistné z částky, která přesahuje maximální vyměřovací základ podle odstavce 15.</p> <p>(17) Bylo-li dosaženo maximálního vyměřovacího základu podle odstavce 15 z úhrnu příjmů zúčtovaných více zaměstnavateli, považuje se část pojistného zaplaceného zaměstnancem vypočtená z úhrnu vyměřovacích základů přesahujících maximální vyměřovací základ za přeplatek zaměstnance na pojistném (§ 14). Pokud u některého z více zaměstnavatelů bylo dosaženo maximálního vyměřovacího základu, postupuje se u tohoto zaměstnavatele a zaměstnance podle odstavce 16; pojistné zaplacené zaměstnancem z vyměřovacích základů u ostatních zaměstnavatelů se považuje za přeplatek zaměstnance na pojistném a postupuje se podle věty první.</p> <p>(18) Zaměstnavatel je povinen písemně potvrdit zaměstnanci na jeho žádost úhrn vyměřovacích základů za kalendářní rok, z nichž bylo za zaměstnance odvedeno pojistné, a to do 8 dnů ode dne obdržení žádosti; zjistil-li zaměstnavatel, že v tomto potvrzení uvedl nesprávné údaje, je povinen neprodleně vydat zaměstnanci nové potvrzení.</p> <p>16b) § 17 odst. 2 a 4 zákona č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů.“.</p>

Sociální pojištění Zákon č.589/1992 Sb.o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanost	Zdravotní pojištění Zákon č.592/1992 Sb. O pojištění na všeobecné zdravotní pojištění
<p>(2) Byla-li osoba samostatně výdělečně činná v kalendářním roce též zaměstnancem a součet vyměřovacího základu nebo úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance a vyměřovacího základu osoby samostatně výdělečně činné pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti přesáhl maximální vyměřovací základ osoby samostatně výdělečně činné stanovený podle odstavce 5, sníží se o tuto přesahující částku nejdříve vyměřovací základ osoby samostatně výdělečně činné pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, a je-li přesahující částka vyšší než tento vyměřovací základ osoby samostatně výdělečně činné, sníží se o zbytek přesahující částky vyměřovací základ nebo úhrn vyměřovacích základů zaměstnance; přitom se nejdříve sníží vyměřovací základy z těch zaměstnání, v nichž je zaměstnanec poplatníkem pouze pojistného na důchodové pojištění. Vyměřovací základy zaměstnance dokládá osoba samostatně výdělečně činná potvrzením podle odstavce 3.</p> <p>(3) Zálohy na pojistné není povinna platit osoba samostatně výdělečně činná, která je účastna důchodového pojištění též jako zaměstnanec a v zaměstnání dosáhla maximálního vyměřovacího základu zaměstnance, a to od kalendářního měsíce, v němž příslušné okresní správě sociálního zabezpečení oznámila a doložila, že v zaměstnání dosáhla tohoto maximálního vyměřovacího základu, do kalendářního měsíce, který předchází kalendářnímu měsíci, ve kterém byl nebo měl být podán přehled o příjmech a výdajích podle § 15 odst. 1 za kalendářní rok, který následuje po kalendářním roce, v němž osoba samostatně výdělečně činná dosáhla tohoto maximálního vyměřovacího základu.</p> <p>(4) Ustanovení tohoto zákona o vyměřovacím základu osoby samostatně výdělečně činné nejvýše v částce 486 000 Kč a o snižování této částky o částku 40 500 Kč se nepoužijí pro rozhodná období po roce 2007.“.</p> <p>1. V § 17 se doplňuje odstavce 3, který zní:</p> <p>(3) Přeplatek podle § 15a odst. 2 písm. b) vrátí okresní správa sociálního zabezpečení zaměstnanci jen na základě jeho písemné žádosti doložené potvrzením zaměstnavatele podle § 15a odst. 3; ustanovení odstavce 1 věty druhé a odstavce 2 věty druhé platí přitom obdobně. Nárok na vrácení přeplatku zaniká, nebyla-li žádost o vrácení přeplatku podána do 5 let po uplynutí kalendářního roku, v němž přeplatek vznikl. Pro účely vrácení přeplatku na pojistném zaměstnanci se do částky maximálního vyměřovacího základu zahrnují nejdříve vyměřovací základy z těch zaměstnání, v nichž je zaměstnanec poplatníkem pojistného.</p>	

Pro rok 2008 je to podle Nařízení č. 257/2007 Sb.

Výše všeobecného vyměřovacího základu za rok 2006 činí 20 050 Kč.

Výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2006 činí 1,0753

Maximální vyměřovací základ je tedy pro rok 2008:

$$(20\,050 \times 1,0753) \times 48 = (21\,560) \times 48 = \mathbf{1\,034\,880\,Kč\ (měsíčně\ 86\,240)}$$

Dříve byl maximální vyměřovací základ jen pro OSVČ, a to 486 000 Kč.

Pojistné – § 7 zákona č. 589/1992 Sb. o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

			celkem	z toho pojištění v %		
				nemocenské	důchodové	státní politika zaměstnanosti
§ 7 odst. 1 písm. a) bod 1	zaměstnavatel	2008	25,0	2,3	21,5	1,2
		2009	25,0	2,3	21,5	1,2
		2010	24,1	1,4	21,5	1,2
§ 7 odst. 1 písm. a) bod 2	zaměstnavatel, méně než 26 lidí	2010	26,0	3,3	21,5	1,2
§ 7 odst. 1 písm. a) bod 3	společníci, čl. družstva	2009	21,5	0,0	21,5	0,0

výhody refundace náhrad za prvních 14 dnů dočasné neschopnosti

Porovnání výplat vybraných zaměstnanců:

	Zaměstnanec	Prohlášení	Roky	Pracovní poměr	Děti	Hrubá mzda	Supermzda	Sociální zaměstnanci 8 %	Zdravotní zaměstnanci 4,5 %	Základ daně
2007	Eva	podepsané	2007	hlavní pracovní poměr	0	30 000		2 400	1 350	26 250
2008	Eva	podepsané	2008	hlavní pracovní poměr	0	30 000	40 500	2 400	1 350	40 500
2007	Helena	podepsané	2007	hlavní pracovní poměr	0	20 000		1 600	900	17 500
2008	Helena	podepsané	2008	hlavní pracovní poměr	0	20 000	27 000	1 600	900	27 000
2007	Václav	podepsané	2007	hlavní pracovní poměr	0	80 000		6 400	3 600	70 000
2008	Václav	podepsané	2008	hlavní pracovní poměr	0	80 000	108 000	6 400	3 600	108 000

	Zaměstnanec	Základ daně zaokrouhlený	Daň před slevou	Snížení daně sleva na poplatníka	Výsledná daň	Sociální pojištění firma 26 % NEDA-ŇOVÉ od 2008	Zdravotní pojištění firma 9 % NEDA-ŇOVÉ od 2008	K výplatě = čistý příjem	% z nákladu firmy	Státu odvedeno	% z nákladu firmy
2007	Eva	26 300	4 776	600	4 176	7 800	2 700	22 074	54,50	18 426	45,50
2008	Eva	40 500	6 075	2 070	4 005	7 800	2 700	22 245	54,93	18 255	45,07
2007	Helena	17 500	2 618	600	2 018	5 200	1 800	15 482	57,34	11 518	42,66
2008	Helena	27 000	4 050	2 070	1 980	5 200	1 800	15 520	57,48	11 480	42,52
2007	Václav	70 000	18 669	600	18 069	20 800	7 200	51 931	48,08	56 069	51,92
2008	Václav	108 000	16 200	2 070	14 130	20 800	7 200	55 870	51,73	52 130	48,27

G. Zákon o účetnictví

G.1 Přejchod na daňovou evidenci

Byl změněn § 1, kde je definice účetních jednotek, a to tím způsobem, že hodnota 15 000 000 Kč byla nahrazena hodnotou 25 000 000 Kč.

§ 1

- (1) Tento zákon stanoví v souladu s právem Evropských společenství [1] rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost.
- (2) Tento zákon se vztahuje na
- ...
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, [1^a] včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obrátu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.

Přechodná ustanovení

1. Ustanovení § 1 odst. 2 písm e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění tohoto zákona, se použijí poprvé v účetním období, které započalo v roce 2008, pokud dále není stanoveno jinak.
2. Na fyzické osoby, které se staly účetními jednotkami podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a na účetní jednotky, které byly účetními jednotkami podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. a které ke dni účinnosti tohoto zákona nejsou účetní jednotkou podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. a) až d) a f) až h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a jejichž obrat podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona v kalendářním roce 2006 nepřesáhl částku 25 000 000 Kč se nevztahuje povinnost ukončit vedení účetnictví nejdříve po uplynutí 5 po sobě jdoucích účetních obdobích.
3. Na fyzické osoby, které se staly účetními jednotkami podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a které ke dni účinnosti tohoto zákona nejsou účetní jednotkou podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. a) až d) a f) až h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a jejichž obrat podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona v kalendářním roce 2006 nepřesáhl částku 25 000 000 Kč se nevztahuje povinnost podle ustanovení § 4 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Příklad č. 1

Rok	Obrat v mil. Kč	Stává se účetní jednotkou - následující rok ?	Vede účetnictví nebo daňovou evidenci následující rok +1	Komentář
2004	8	ANO → NE	Daňová evidence	stává se účetní jednotkou - přechodná ustanovení k zákonu 699/2004 Sb. negují vedení účetnictví od roku 2006
2005	16	ANO	Daňová evidence	stává se účetní jednotkou Z TITULU OBRATU ROKU 2005 V NÁSL. ROCE tj. 2006
2006	16	ANO	Daňová evidence	účetní jednotka
2007	17	ANO	Účetnictví	přechod na účetnictví
2008	19	NE	Daňová evidence	možnost vrátit se zpět, v roce 2006 nedosahuje 25 mil.

Příklad č. 2

Rok	Obrat v mil. Kč	Stává se účetní jednotkou - následující rok ?	Stává se účetní jednotkou - následující rok ?	Komentář
2006	14	NE	Daňová evidence	
2007	17	ANO → NE	Daňová evidence	stává se účetní jednotkou podle starých předpisů a je negováno novelou
2008	27	ANO	Daňová evidence	účetnictví od 1. 1. 2010 (2009 účetní jednotka, od 2010 účetnictví) v roce 2008 může zůstat v daňové evidenci

Příklad č. 3

Rok	Obrat v mil. Kč	Stává se účetní jednotkou - následující rok ?	Stává se účetní jednotkou - následující rok ?	Komentář
2006	14	NE	Daňová evidence	
2007	17	ANO → NE	Daňová evidence	přechodná ustanovení - lze použít → nevzniká účetní jednotka
2008	27	ANO	Daňová evidence	
2009	24	ANO	Daňová evidence	vzniká účetní jednotka
2010	27	ANO	Účetnictví	

Příklad č. 4

Rok	Obrat v mil. Kč	Stává se účetní jednotkou - následující rok ?	Stává se účetní jednotkou - následující rok ?	Komentář
2005	10	NE	Daňová evidence	
2006	14	NE	Daňová evidence	
2007	28	ANO	Daňová evidence	přechodná ustanovení - nelze použít → vzniká účetní jednotka
2008	29	ANO	Daňová evidence	vznik účetní jednotky
2009	24	ANO	Účetnictví	účetnictví min. na pět let
2010	24	ANO	Účetnictví	

H. Zákoník práce

H.1 Zákoník práce – nemocenské

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
<p>ČÁST OSMÁ PŘEKÁŽKY V PRÁCI HLAVA I PŘEKÁŽKY V PRÁCI NA STRANĚ ZAMĚSTNANCE Díl 1 Důležité osobní překážky</p> <p>§ 191</p> <p>Zaměstnavatel omluví nepřítomnost zaměstnance v práci po dobu jeho dočasné pracovní neschopnosti podle zvláštního právního předpisu, po dobu karantény nařízené podle zvláštního právního předpisu, po dobu mateřské nebo rodičovské dovolené, po dobu ošetřování dítěte mladšího než 10 let nebo jiného člena domácnosti podle § 115 občanského zákoníku v případech podle § 25 zákona o nemocenském pojištění zaměstnanců nebo podle § 39 zákona o nemocenském pojištění a po dobu péče o dítě mladší než 10 let z důvodů stanovených v § 25 zákona o nemocenském pojištění zaměstnanců nebo v § 39 zákona o nemocenském pojištění nebo z důvodu, kdy se fyzická osoba, která o dítě jinak pečuje, podrobila vyšetření nebo ošetření ve zdravotnickém zařízení, které nebylo možno zabezpečit mimo pracovní dobu zaměstnance, a proto nemůže o dítě pečovat.</p> <p>Náhrada mzdy, platu nebo odměny z dohody o pracovní činnosti při dočasné pracovní neschopnosti (karanténě)</p>	<p>ČÁST OSMÁ PŘEKÁŽKY V PRÁCI HLAVA I PŘEKÁŽKY V PRÁCI NA STRANĚ ZAMĚSTNANCE Díl 1 Důležité osobní překážky</p> <p>§ 191</p> <p>Zaměstnavatel omluví nepřítomnost zaměstnance v práci po dobu jeho dočasné pracovní neschopnosti podle zvláštního právního předpisu zvláštních právních předpisů, po dobu karantény nařízené podle zvláštního právního předpisu, po dobu mateřské nebo rodičovské dovolené, po dobu ošetřování dítěte mladšího než 10 let nebo jiného člena domácnosti podle § 115 občanského zákoníku v případech podle § 25 zákona o nemocenském pojištění zaměstnanců nebo podle § 39 zákona o nemocenském pojištění a po dobu péče o dítě mladší než 10 let z důvodů stanovených v § 25 zákona o nemocenském pojištění zaměstnanců nebo v § 39 zákona o nemocenském pojištění nebo z důvodu, kdy se fyzická osoba, která o dítě jinak pečuje, podrobila vyšetření nebo ošetření ve zdravotnickém zařízení, které nebylo možno zabezpečit mimo pracovní dobu zaměstnance, a proto nemůže o dítě pečovat.</p> <p>Náhrada mzdy, platu nebo odměny z dohody o pracovní činnosti při dočasné pracovní neschopnosti (karanténě)</p>

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
<p>§ 192</p> <p>(1) Zaměstnanci, který byl uznán dočasně práce neschopným nebo kterému byla nařízena karanténa, přísluší po dobu prvních 14 kalendářních dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti (karantény) náhrada mzdy nebo platu ve výši podle odstavce 2, pokud ke dni vzniku dočasné pracovní neschopnosti (karantény) zaměstnanec splňuje podmínky nároku na nemocenské podle předpisů o nemocenském pojištění. V mezích období uvedeného ve větě první přísluší tato náhrada mzdy nebo platu za dny, které jsou pro zaměstnance pracovními dny, a za svátky, za které jinak přísluší zaměstnanci náhrada mzdy nebo se mu plat nekrátí, pokud v těchto jednotlivých dnech splňuje podmínky nároku na výplatu nemocenského podle předpisů o nemocenském pojištění, a pokud pracovní poměr trvá, ne však déle než do dne vyčerpání podpůrcí doby určené pro výplatu nemocenského. Vznikla-li dočasná pracovní neschopnost ode dne, v němž má zaměstnanec směnu již odpracovanou, počíná období 14 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti pro účely poskytování náhrady mzdy nebo platu následujícím kalendářním dnem. Jestliže v období prvních 14 kalendářních dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti (karantény) náleží nemocenské nebo peněžitá pomoc v mateřství, náhrada mzdy nebo platu nepřisluší. Vznikne-li zaměstnanci v době dočasné pracovní neschopnosti (karantény) právo na náhradu mzdy nebo platu podle věty první až třetí, nepřisluší mu současně náhrada mzdy nebo platu z důvodu jiné překážky v práci.</p> <p>(2) Náhrada mzdy nebo platu podle odstavce 1 přísluší ve výši 30 % průměrného výdělku za první 3 dny a ve výši 69 % průměrného výdělku od 4. dne v rámci trvání dočasné pracovní neschopnosti (karantény). Pro účely stanovení náhrady mzdy nebo platu se zjištěný průměrný výdělek upraví stejným způsobem, jakým se upravuje denní vyměřovací základ pro stanovení dávek nemocenského pojištění, s tím, že pro účely této úpravy se redukční hranice stanovené pro účely nemocenského pojištění vynásobí koeficientem 1,4 a poté zaokrouhlí na celé koruny směrem nahoru; pro účely této úpravy se přitom do první redukční hranice započítá částka ve výši 90 %.</p>	<p>§ 192</p> <p>(1) Zaměstnanci, který byl uznán dočasně práce neschopným nebo kterému byla nařízena karanténa, přísluší po dobu v době prvních 14 kalendářních dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti (karantény) náhrada mzdy nebo platu ve dnech podle věty druhé ve výši podle odstavce 2, pokud ke dni vzniku dočasné pracovní neschopnosti (karantény) zaměstnanec splňuje podmínky nároku na nemocenské podle předpisů o nemocenském pojištění. V mezích období uvedeného ve větě první přísluší tato náhrada mzdy nebo platu za dny, které jsou pro zaměstnance pracovními dny, a za svátky, za které jinak přísluší zaměstnanci náhrada mzdy nebo se mu plat nekrátí, pokud v těchto jednotlivých dnech splňuje podmínky nároku na výplatu nemocenského podle předpisů o nemocenském pojištění, a pokud pracovní poměr trvá, ne však déle než do dne vyčerpání podpůrcí doby určené pro výplatu nemocenského; náhrada mzdy nebo platu nepřisluší za první takové dny. Vznikla-li dočasná pracovní neschopnost ode dne, v němž má zaměstnanec směnu již odpracovanou, počíná období 14 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti pro účely poskytování náhrady mzdy nebo platu následujícím kalendářním dnem. Jestliže v období prvních 14 kalendářních dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti (karantény) náleží nemocenské nebo peněžitá pomoc v mateřství, náhrada mzdy nebo platu nepřisluší. Vznikne-li zaměstnanci v době dočasné pracovní neschopnosti (karantény) právo na náhradu mzdy nebo platu podle věty první až třetí, nepřisluší mu současně náhrada mzdy nebo platu z důvodu jiné překážky v práci.</p> <p>(2) <u>Náhrada mzdy nebo platu podle odstavce 1 přísluší ve výši 60 % průměrného výdělku. Pro účely stanovení náhrady mzdy nebo platu se zjištěný průměrný výdělek upraví stejným způsobem, jakým se upravuje denní vyměřovací základ pro výpočet nemocenského z nemocenského pojištění 64), s tím, že pro účely této úpravy se příslušná redukční hranice stanovená pro účely nemocenského pojištění 64a) vynásobí koeficientem 0,175 a poté zaokrouhlí na haléře směrem nahoru.</u></p>

Znění do 31. 12. 2007	Znění po novele od 1. 1. 2008
<p>Má-li zaměstnanec za pracovní den, v němž mu vzniklo nebo zaniklo právo na náhradu mzdy nebo platu podle odstavce 1, také právo na mzdu nebo plat za část pracovní doby, náleží mu za tento den jen poměrný díl náhrady mzdy nebo platu připadající na tu část pracovní doby, za kterou mu nenáleží mzda nebo plat.</p> <p>(3) Dohodnutá nebo stanovená náhrada mzdy nebo platu nad výši uvedenou v odstavci 2 větě první nesmí však převýšit průměrný měsíční čistý výdělek (§ 356 odst.3).</p> <p>(4) Náhrada mzdy nebo platu stanovená podle odstavců 2 a 3 se snižuje o 50 %, jde-li o případy, kdy se nemocenské podle předpisů o nemocenském pojištění snižuje na polovinu.</p> <p>(5) Porušil-li zaměstnanec v období prvních 14 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti povinnosti uvedené v odstavci 6 větě první, které jsou součástí režimu dočasné práce neschopného pojištěnce, může zaměstnavatel se zřetelem na závažnost porušení těchto povinností náhradu mzdy nebo platu snížit nebo neposkytnout.</p> <p>(6) Zaměstnavatel je oprávněn kontrolovat, zda zaměstnanec, který byl uznán dočasně práce neschopným</p>	<p>Má-li zaměstnanec za pracovní den, v němž mu vzniklo nebo zaniklo právo na náhradu mzdy nebo platu podle odstavce 1, také právo na mzdu nebo plat za část pracovní doby, náleží mu za tento den jen poměrný díl náhrady mzdy nebo platu připadající na tu část pracovní doby, za kterou mu nenáleží mzda nebo plat.</p> <p><u>(3) Dohodnutá nebo vnitřním předpisem stanovená výše náhrady mzdy nebo platu i za první 3 dny dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény (odstavec 1 část věty druhé za středníkem) nebo nad výši uvedenou v odstavci 2 větě první nesmí převýšit průměrný výdělek (§ 356 odst. 1).</u></p> <p><u>(4) Náhrada mzdy nebo platu stanovená podle odstavců 2 a 3 se snižuje o 50 %, jde-li o případy, kdy je podle předpisů o nemocenském pojištění nárok na nemocenské v poloviční výši⁶⁵⁾.</u></p> <p>(5) Porušil-li zaměstnanec v období prvních 14 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti povinnosti uvedené v odstavci 6 větě první, které jsou součástí režimu dočasné práce neschopného pojištěnce, může zaměstnavatel se zřetelem na závažnost porušení těchto povinností náhradu mzdy nebo platu snížit nebo neposkytnout.</p> <p>(6) Zaměstnavatel je oprávněn kontrolovat, zda zaměstnanec, který byl uznán dočasně práce neschopným</p>

Nové poznámky pod čarou znějí:

- 58) § 57 zákona č. 187/2006 Sb.
 § 15 zákona č. 54/1956 Sb., o nemocenském pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.”.
- 64) § 21 odst. 1 písm. a) zákona č. 187/2006 Sb.
- 64a) § 22 zákona č. 187/2006 Sb.”.
- 65) § 31 zákona č. 187/2006 Sb.”.

Novela: změna zákoníku práce bod 1 - 6

H.2 Zákoník práce – potvrzení o zaměstnání

Do zákoníku práce je nová povinnost zaměstnavatele při skončení pracovního poměru nebo dohody vydat potvrzení o zaměstnání:

Potvrzení o zaměstnání	<p>§ 313</p> <p>(1) Při skončení pracovního poměru nebo dohody o pracovní činnosti je zaměstnavatel povinen vydat zaměstnanci potvrzení o zaměstnání a uvést v něm</p> <ul style="list-style-type: none">a) údaje o zaměstnání, zda se jednalo o pracovní poměr nebo dohodu o pracovní činnosti a o době jejich trvání,b) druh konaných prací,c) dosaženou kvalifikaci,d) odpracovanou dobu a další skutečnosti rozhodné pro dosažení nejvýše přípustné expoziční doby,e) zda ze zaměstnancovy mzdy jsou prováděny srážky, v čí prospěch, jak vysoká je pohledávka, pro kterou mají být srážky dále prováděny, jaká je výše dosud provedených srážek a jaké je pořadí pohledávky,f) údaje o započitatelné době zaměstnání v I. a II. pracovní kategorii za dobu před 1. lednem 1993 pro účely důchodového pojištění. <p>(2) Údaje o výši průměrného výdělku a o dalších skutečnostech rozhodných pro posouzení nároku na podporu v nezaměstnanosti je zaměstnavatel povinen uvést na žádost zaměstnance v odděleném potvrzení.</p>	<p>§ 313</p> <p>(1) Při skončení pracovního poměru nebo dohody o pracovní činnosti je zaměstnavatel povinen vydat zaměstnanci potvrzení o zaměstnání a uvést v něm</p> <ul style="list-style-type: none">a) údaje o zaměstnání, zda se jednalo o pracovní poměr nebo dohodu o pracovní činnosti a o době jejich trvání,b) druh konaných prací,c) dosaženou kvalifikaci,d) <u>zda byl pracovní právní vztah zaměstnavatelem skončen z důvodu porušení povinnosti vyplývajících z právních předpisů vztahujících se k zaměstnancem vykonávané práci zvláště hrubým způsobem</u>e) odpracovanou dobu a další skutečnosti rozhodné pro dosažení nejvýše přípustné expoziční doby,f) zda ze zaměstnancovy mzdy jsou prováděny srážky, v čí prospěch, jak vysoká je pohledávka, pro kterou mají být srážky dále prováděny, jaká je výše dosud provedených srážek a jaké je pořadí pohledávky,g) údaje o započitatelné době zaměstnání v I. a II. pracovní kategorii za dobu před 1. lednem 1993 pro účely důchodového pojištění. <p>(2) Údaje o výši průměrného výdělku a o dalších skutečnostech rozhodných pro posouzení nároku na podporu v nezaměstnanosti je zaměstnavatel povinen uvést na žádost zaměstnance v odděleném potvrzení.</p>
-------------------------------	---	---

Potvrzení o zaměstnání při skončení pracovního poměru nebo dohody o pracovní činnosti je zaměstnavatel povinen vydat s ohledem na směrnici 96/46/ES. Povinnost se nevztahuje na dohody o provedení práce.

Novela: změna zákoníku práce bod 7

H.3 Zákoník práce – druhy náhrady

§ 370

Náhrada za ztrátu na výdělků po dobu pracovní neschopnosti

- (1) Náhrada za ztrátu na výdělků po dobu pracovní neschopnosti přísluší zaměstnanci ve výši rozdílu mezi průměrným výdělkem před vznikem škody způsobené pracovním úrazem nebo nemocí z povolání a plnou výší náhrady mzdy nebo platu podle §192 a plnou výší nemocenského.
- (2) Náhrada za ztrátu na výdělků podle odstavce 1 přísluší zaměstnanci i při jeho další pracovní neschopnosti z důvodu téhož pracovního úrazu nebo nemoci z povolání. Průměrným výdělkem před vznikem škody podle věty první je průměrný výdělek zaměstnance před vznikem této další škody. Jestliže před vznikem této další škody příslušela zaměstnanci náhrada za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti, náhrada za ztrátu na výdělků podle odstavce 1 se zaměstnanci poskytne do výše částky, do které by mu příslušela náhrada za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti, kdyby nebyl neschopen práce. Za výdělek po pracovním úrazu nebo po zjištění nemoci z povolání se považuje náhrada mzdy nebo platu podle §192 a nemocenské. **Náhrada za ztrátu na výdělků podle věty první přísluší zaměstnanci do výše jeho průměrného výdělků před vznikem škody i za dobu, kdy mu v době prvních 3 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti nenáleží nemocenské¹⁰⁵⁾ nebo kdy mu podle § 192 odst. 1 části věty druhé za středníkem nepřisluší náhrada mzdy nebo platu**

¹⁰⁵⁾ § 15 odst. 1 a 3 zákona č. 54/1956 Sb., o nemocenském pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.“.

Novela: změna zákoníku práce bod 8

I. Nové daně, tzv. ekologické

- 1) DAŇ ZE ZEMNÍHO PLYNU A NĚKTERÝH DALŠÍCH PLYNŮ
- 2) DAŇ Z PEVNÝCH PALIV
- 3) DAŇ Z ELEKTRINY.

Materiál pracuje pouze s původním návrhem. Je nutno porovnat s platnými zákony

Zdaněná energie

24. května 2007

Zavedení nových nepřímých daní bude kompenzováno snížením pojistného na sociální zabezpečení či snížením daní z příjmů.

Počátkem příštího roku musí ČR začít zdaňovat elektřinu, zemní plyn a pevná paliva. Ukládají jí to Směrnice Rady 2004/74/ES. Hlavním cílem ekologické daňové reformy je stimulovat ekonomické subjekty k chování, které povede ke snížení poškození životního prostředí a jeho dopadů na zdraví obyvatelstva. Předmětem zdanění proto budou statky a služby, jejichž výroba nebo spotřeba vede k prokazatelnému negativnímu dopadu na životní prostředí a lidské zdraví.

Podle zpráv Eurostatu jsou naše výdaje na elektřinu a další energie, vztažené na paritu kupní síly jedny z nejvyšších v Evropě. Proto je nutné analyzovat možné sociální dopady ekologické reformy. Zavedení nových nepřímých daní proto bude kompenzováno snížením pojistného na sociální zabezpečení (např. zrušení příspěvku na politiku zaměstnanosti) či snížením daní z příjmů. Ekologická daňová reforma zdaněním pevných paliv, elektřiny a zemního plynu přispěje k naplňování národních cílů ČR. Zároveň podporuje tři cíle energetiky: udržitelnost, zabezpečení dodávek a konkurenceschopnost. Zvýhodňuje také obnovitelné zdroje energie a zvyšuje jejich konkurenceschopnost na trhu s energiemi. Podle usnesení vlády bude ekologická daňová reforma realizována ve třech etapách: První etapa vychází z úplné implementace Směrnice 2003/96/ES, o zdanění energieproduktů a elektřiny. Ministerstvo financí již připravilo zákony o zdanění elektřiny, zemního plynu a pevných paliv, které tuto etapu zahájí. Nutná legislativní úprava této etapy byla předložena do vlády, aby mohla být účinná nejpozději od 1. 1. 2008. Byla také zadána studie, která obsahuje zpracování scénářů ekologické daňové reformy a vyhodnocení dopadů jejich realizace.

Plátcem daně budou právnické a fyzické osoby, které dodávají pevná paliva, zemní plyn nebo elektřinu konečnému spotřebiteli. Velmi se diskutuje o položkách, které mají být osvobozeny od daně. ČR nyní splňuje všechny minimální sazby daně Směrnicí. Veřejnost se shodla na tom, že by měly být zachovány. Druhá etapa bude věcně a legislativně připravena do konce roku 2008 s předpokládanou realizací v letech 2010-2013. Změní se pravděpodobně jen sazba a možná i rozsah daňových zvýhodnění u pevných paliv, elektřiny a zemního plynu na základě korektury systémů poplatků a jiných nástrojů regulace v oblasti životního prostředí a opatření v oblasti dopravy, které se v budoucnu mohou překvalifikovat na ekologické daně. Dále se předpokládá diferenciací sazeb kvůli snížení množství znečišťujících látek.

Třetí etapa bude připravena do konce roku 2012, realizována má být v letech 2014 až 2017. Po vyhodnocení účinků bude zváženo její prohloubení a rozšíření na další surovinové zdroje, výroby a služby a také využití přírody. Směrnice má být do českého právního řádu zavedena tak, aby nedošlo ke dvojímu zdanění energií. V návrzích zákonů se počítá se zdaněním vstupů pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla, elektřina by z nich byla osvobozená. Pokud by se osvobodila celá kombinovaná výroba elektřiny a tepla, významně by klesl výběr daně.

Návrh Ministerstva financí na zdanění zemního plynu, pevných paliv a elektřiny

I.1 Zemní plyn

Vznik povinnosti daně přiznat a zaplatit:

* dnem dodání plynu konečnému spotřebiteli na daňovém území, * dnem spotřeby plynu, u něhož byla uplatněna sazba daně nižší než sazba daně stanovená pro daný účel použití, * dnem spotřeby plynu osvobozeného od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, * dnem spotřeby nezdaněného plynu s výjimkou plynu osvobozeného od daně. Plátce daně: * dodavatel, který na daňovém území dodal plyn konečnému spotřebiteli, * provozovatel distribuční soustavy, provozovatel přepravní soustavy a provozovatel podzemního zásobníku plynu, * fyzická osoba nebo právnická osoba, která použila plyn zdaněný nižší sazbou daně k účelu, kterému odpovídá vyšší sazba daně, * fyzická osoba

nebo právnická osoba, která použila plyn osvobozený od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, nebo spotřebovala nezdaněný plyn s výjimkou osvobozeného od daně.

Základ daně:

* množství plynu v MWh spalného tepla. Sazby daně: * pro pohon motorů: postupně až 264,80 Kč/MWh (zachováno nastavení podle platného zákona o spotřebních daních), * pro ostatní užití: 30,60 Kč/MWh.

Osvobození od daně:

* zemní plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý k výrobě elektřiny, * zemní plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý jako pohonná hmota pro plavby po vodách na daňovém území (kromě plynu použitého jako pohonná hmota pro soukromá rekreační plavidla), * zemní plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý v metalurgických procesech nebo mineralogických postupech, * zemní plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý k jinému účelu než pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla, i když tak vzniká technologické teplo, * zemní plyn použitý při výrobě nebo zpracování plynu a výrobků, které jsou předmětem daně z minerálních olejů a daně z pevných paliv, ve vlastních prostorách podniku, ve kterém byl tento plyn vyroben (nevztahuje se na spotřebu plynu pro účely nesouvisející s výrobou nebo zpracováním uvedených výrobků, zejména pro pohon vozidel), * zemní plyn maximálně do výše technicky zdůvodněných skutečných ztrát při dopravě a skladování (CÚ může posoudit, zda vzniklé ztráty plynu odpovídají charakteru činnosti plátce daně a obvyklé výši ztrát jiných plátců daně při stejné nebo obdobné činnosti, a o zjištěný rozdíl upravit základ daně), * zemní plyn, který je v době vstupu na daňové území v běžných nádržích motorových dopravních prostředků, pracovních strojů, klimatizačních, chladírenských a jiných podobných zařízení a slouží k jejich vlastnímu pohonu a provozu.

I.2 Pevná paliva

Předmět daně:

* černé uhlí, brikety, bulety a podobná pevná paliva vyrobená z černého uhlí, * hnědé uhlí, hnědouhelňé brikety a aglomerované hnědé uhlí kromě gagátu (černého jantaru), * koks a polokoks z černého uhlí, hnědé uhlí nebo rašeliny, též aglomerovaný, retortové uhlí, * ostatní uhlovodíky, pokud jsou určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro pohon motorů nebo výrobu tepla.

Vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit:

* dnem dodání pevných paliv konečnému spotřebiteli na daňovém území, * dnem spotřeby pevných paliv osvobozených od daně pro jiné účely, než na které se osvobození od daně vztahuje, * dnem spotřeby nezdaněných pevných paliv s výjimkou pevných paliv osvobozených od daně. Plátce daně: * dodavatel, který na daňovém území dodal pevná paliva konečnému spotřebiteli, * fyzická osoba nebo právnická osoba, která použila pevná paliva osvobozená od daně pro jiné účely, než na které se osvobození od daně vztahuje, * fyzická osoba nebo právnická osoba, která spotřebovala nezdaněná pevná paliva kromě pevných paliv osvobozených od daně.

Základ daně:

* množství pevných paliv v GJ spalného tepla.

Sazba daně:

* 8,50 Kč/GJ spalného tepla v hořlavině (po přepočtu na tuny vzroste cena černého uhlí max. o 280 Kč/tuna (+ zhruba 53 Kč DPH; zhruba max. 8 %) a 187 Kč/tuna u hnědé uhlí (+ zhruba 35 Kč DPH; zhruba max. 8-12 %).

Osvobození od daně:

* pevná paliva k výrobě elektřiny, * pevná paliva jako pohonná hmota nebo palivo pro plavby po vodách na daňovém území (kromě pevných paliv používaných pro soukromá rekreační plavidla), * pevná paliva v chemických redukčních procesech ve vysokých pecích, * pevná paliva v metalurgických procesech a k mineralogickým postupům, * pevná paliva k výrobě koksu, * pevná paliva k jinému účelu než pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla, i když přitom vzniká technologické teplo, * pevná paliva k technologickým účelům v podniku, kde byla pevná paliva vyrobena, * technicky zdůvodněné skutečné ztráty při dopravě a skladování pevných paliv (CÚ může posoudit, zda vzniklé ztráty pevných paliv odpovídají charakteru činnosti plátce a obvyklé výši ztrát jiných plátců při stejné nebo obdobné činnosti a o zjištěný rozdíl upravit základ daně).

I.3 Elektřina

Předmět daně:

* elektřina.

Vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit:

* dnem dodání elektřiny konečnému spotřebiteli na daňovém území, * dnem spotřeby elektřiny osvobozené od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, * dnem spotřeby nezdaněné elektřiny s výjimkou elektřiny osvobozené od daně. (Daňová povinnost nevznikne, pokud dodá fyzická osoba nebo právnická osoba, která nabyla zdaněnou elektřinu nebo elektřinu osvobozenou od daně, tuto elektřinu jiné fyzické osobě nebo právnické osobě.)

Plátce daně:

* dodavatel, který na daňovém území dodal elektřinu konečnému spotřebiteli, * provozovatel distribuční a přenos. soustavy, * fyzická nebo právnická osoba, která použila elektřinu osvobozenou od daně k jiným účelům, než na které se vztahuje osvobození od daně, * fyzická nebo právnická osoba, která spotřebovala nezdaněnou elektřinu kromě elektřiny osvobozené od daně.

Základ daně:

* množství elektřiny v MWh.

Sazba daně:

* 28,30 Kč/MWh.

Osvobození od daně:

* elektřina: - ekologicky šetrná, - vyrobená v dopravních prostředcích, pokud ji spotřebují, - vyrobená ze zdaněných výrobků, které jsou předmětem daně ze zemního plynu, z pevných paliv nebo spotřební daně v zařízeních se jmenovitým elektrickým výkonem do 2 MW, pokud je tato elektřina spotřebovaná přímo, nebo je výhradně dodávána vedením pro tyto dodávky. * elektřina určená k použití nebo použitá: - k technologickým účelům nezbytným pro výrobu elektřiny nebo kombinovanou výrobu elektřiny a tepla, - k technologickým účelům nezbytným k udržení schopnosti vyrábět elektřinu nebo kombinovanou výrobu elektřiny a tepla, - ke krytí ztrát v přenosové nebo distribuční soustavě, - při provozování dráhy a drážní dopravy pro přepravu osob a věcí na dráze železniční, tramvajové a trolejbusové, - při elektrolytických nebo metalurgických procesech, - k mineralogickým postupům.

Pramen: Ministerstvo financí ČR

Zdroj: 24. května 2007, Ekonom, autor: Dana Trezziová.

J. Další zákony – vybrané novinky

J.1 Zákon č. 215/2005 Sb. o registračních pokladnách

Celá část první, která řešila registrační pokladny, je zrušena včetně příslušných příloh. Vše, co bylo vymyšleno, se ruší. Bez komentáře.

ZSDP, který byl měněn s tímto novým zákonem – § 39, je také měněn touto novelou:

§ 39 odst. 3 ZSDP	<p>(3) <i>Daňový subjekt, který přijímá nebo vydává platby v hotovosti, je povinen vést průběžně evidenci jednotlivých plateb, pokud údaje o těchto platbách lze užít jako důkazní prostředek pro správné stanovení jeho daňové povinnosti, pokud nezaznamenává daňový subjekt údaje o těchto platbách v jiné evidenci, stanovené zákonem. Evidence obsahuje zejména údaje o výši, době a předmětu platby a popřípadě i plátcí nebo příjemci této platby, jakož i další údaje, pokud vyplývají z předmětu evidence. Stanoví-li tak zákon o registračních pokladnách, plní daňový subjekt povinnost evidovat platby v hotovosti prostřednictvím registrační pokladny, přičemž evidence prostřednictvím pokladny nenahrazuje povinnost daňového subjektu prokázat další skutečnosti, které nejsou předmětem této evidence a jsou nezbytné pro stanovení jeho daňové povinnosti."</i></p>	<p>(3) <i>Daňový subjekt, který v rámci své podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti přijímá nebo vydává platby v hotovosti, je povinen vést průběžně evidenci těchto plateb, pokud nezaznamenává údaje o těchto platbách v jiné evidenci stanovené zákonem.</i></p>
--------------------------	--	---

J.2 Zákon č. 117/1995 Sb. O státní sociální podpoře – část patnáctá

§ 17 podmínky nároku na příspěvek na dítě	<p>§ 17 Podmínky nároku na příspěvek na dítě Nárok na příspěvek na dítě má nezaopatřené dítě</p> <p>a) ve zvýšené výměře, jestliže rozhodný příjem v rodině nepřevyšuje součin částky životního minima rodiny a koeficientu 1,50,</p> <p>b) v základní výměře, jestliže rozhodný příjem v rodině převyšuje součin částky životního minima rodiny a koeficientu 1,50, avšak není vyšší než součin částky životního minima rodiny a koeficientu 2,40,</p> <p>c) ve snížené výměře, jestliže rozhodný příjem v rodině převyšuje součin částky životního minima rodiny a koeficientu 2,40, avšak není vyšší než součin částky životního minima rodiny a koeficientu 4,00.</p>	<p>§ 17 Podmínky nároku na příspěvek na dítě Nárok na příspěvek na dítě má nezaopatřené dítě, jestliže rozhodný příjem v rodině nepřevyšuje součin částky životního minima rodiny a koeficientu 2,40.</p>
	<p>§ 18 Výše příspěvku na dítě Výše příspěvku na dítě podle § 17 činí za kalendářní měsíc součin částky životního minima dítěte a</p> <p>a) koeficientu 0,36, jde-li o příspěvek na dítě ve zvýšené výměře,</p> <p>b) koeficientu 0,31, jde-li o příspěvek na dítě v základní výměře,</p> <p>c) koeficientu 0,16, jde-li o příspěvek na dítě ve snížené výměře.</p>	<p>§ 18 Výše příspěvku na dítě Výše příspěvku na dítě podle § 17 činí za kalendářní měsíc, jde-li o nezaopatřené dítě ve věku</p> <p>a) do 6 let, 500 Kč,</p> <p>b) od 6 do 15 let, 610 Kč,</p> <p>c) od 15 do 26 let, 700 Kč.</p>

Životní minimum vymezuje zákon č. 110/2006 Sb. o životním a existenčním minimu (viz následující kapitola).

Nová úprava od roku 2008 bude znamenat omezení okruhu rodin, kterým bude náležet rodinné příspěvky.

§ 32 rodičovský příspěvek	<p>§ 32</p> <p>(1) Výše rodičovského příspěvku za kalendářní měsíc činí od 1. ledna do 31. prosince kalendářního roku částku odpovídající 40 % průměrné měsíční mzdy v nepodnikatelské sféře dosažené podle zveřejněných údajů Českého statistického úřadu za kalendářní rok, který o 2 roky předchází kalendářnímu roku, v němž se rodičovský příspěvek poskytuje. Tuto částku vyhlašuje Ministerstvo práce a sociálních věcí ve Sbírce zákonů sdělením. Je-li rodičovský příspěvek vyplácen ke dni 31. prosince kalendářního roku a jeho výplata náleží i po tomto datu, upraví se výše rodičovského příspěvku od 1. ledna následujícího kalendářního roku podle věty první bez žádosti.</p> <p>(2) Jestliže rodič pobírající rodičovský příspěvek v době, kdy pečuje o dítě zakládající nárok na rodičovský příspěvek, má po celý kalendářní měsíc z dávek nemocenského pojištění nárok na peněžitou pomoc v mateřství, peněžitou pomoc nebo nemocenskou poskytovanou v souvislosti s porodem, jejichž výše je nižší než výše rodičovského příspěvku, náleží rodičovský příspěvek ve výši rozdílu mezi tímto příspěvkem a uvedenými dávkami. Má-li rodič pobírající rodičovský příspěvek v době, kdy pečuje o dítě zakládající nárok na rodičovský příspěvek, nárok na dávky nemocenského pojištění uvedené v předchozí větě jen po část kalendářního měsíce, náleží rodičovský příspěvek ve výši podle odstavce 1.</p> <p>(3) Pokud rodiči pobírajícímu rodičovský příspěvek tato dávka náleží z důvodu péče o dítě, kterému náleží příspěvek na péči, tak v kalendářním měsíci, za který náleží příspěvek na péči aspoň po část měsíce, náleží rodičovský příspěvek ve výši poloviny rodičovského příspěvku podle odstavce 1, nejméně však ve výši rozdílu mezi rodičovským příspěvkem podle odstavce 1 a příspěvkem na péči, je-li příspěvek na péči nižší než polovina rodičovského příspěvku. Vznikne-li nárok na příspěvek na péči za dobu, po kterou rodiči náležel rodičovský příspěvek ve výši podle odstavce 1, vzniká na rodičovském příspěvku za toto období přeplatek ve výši rozdílu mezi rodičovským příspěvkem podle odstavce 1 a jeho výší podle předchozí věty; obdobně dojde k přeplatku při zvýšení výše příspěvku na péči za dobu, za kterou rodičovský příspěvek náležel ve vyšší výši, než činí polovina rodičovského příspěvku.</p>	<p>(1) Výše rodičovského příspěvku činí</p> <p>a) 11 400 Kč měsíčně, jde-li o rodičovský příspěvek ve zvýšené výměře,</p> <p>b) 7 600 Kč měsíčně, jde-li o rodičovský příspěvek v základní výměře,</p> <p>c) 3 800 Kč měsíčně, jde-li o rodičovský příspěvek ve snížené výměře.</p>
--	--	---

§ 46 porodné	<p>§ 46</p> <p>(1) Výše porodného činí,</p> <p>a) narodilo-li se jedno dítě, součin částky životního minima tohoto dítěte a koeficientu 11,10,</p> <p>b) narodily-li se zároveň dvě a více dětí, součin úhrnu částek na osobní potřeby těchto dětí a koeficientu 16,60.</p> <p>(2) Porodné se vyplatí jednorázově.</p>	<p>V § 46 odstavec 1 zní:</p> <p>(1) Výše porodného činí 13 000 Kč na každé narozené dítě.</p>
§ 47 pohřebné	<p>Nárok na pohřebné má osoba, která vypravila pohřeb osobě, která měla ke dni smrti trvalý pobyt (§ 3) na území České republiky nebo byl-li pohřeb vypraven v České republice. Splňuje-li podmínky nároku na pohřebné více osob, náleží tato dávka jen jednou, a to osobě, která uplatní nárok na dávku jako první. Nárok na pohřebné vzniká dnem pohřbení podle zvláštního právního předpisu.</p>	<p>(1) Nárok na pohřebné má osoba, která vypravila pohřeb</p> <p>a) dítěti, které bylo ke dni smrti nezaopatřeným dítětem, nebo</p> <p>b) osobě, která byla ke dni smrti rodičem nezaopatřeného dítěte, jestliže dítě nebo osoba uvedená v písmenu b) měly trvalý pobyt (§ 3) na území České republiky.</p> <p>(2) Splňuje-li podmínky nároku na pohřebné více osob, náleží tato dávka jen jednou, a to osobě, která uplatní nárok na dávku jako první. Nárok na pohřebné vzniká dnem pohřbení podle zvláštního právního předpisu 48a).</p>

Nárok na pohřebné zůstává ve výši 5 000 Kč, ovšem pouze při úmrtí dítěte. Pro všechny ostatní případy úmrtí je tato státní sociální podpora zrušena.

J.3 Definice životního a existenčního minima ze zákona č. 110/2006 Sb.

- **Životní minimum** je minimální společensky uznaná hranice peněžních příjmů k zajištění výživy a ostatních základních osobních potřeb.
- **Existenční minimum** je minimální hranicí peněžních příjmů, která se považuje za nezbytnou k zajištění výživy a ostatních základních osobních potřeb na úrovni umožňující přežití. Existenční minimum nelze použít u nezaopatřeného dítěte, u poživatele starobního důchodu, u osoby plně invalidní a u osoby starší 65 let.

Právní úprava a hlavní využití

- Životní a existenční minimum je **stanoveno v zákoně č. 110/2006 Sb., o životním a existenčním minimu.**
- **Hlavní využití** životního a existenčního minima je **v zákoně č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi.** Životní minimum plní rozhodující úlohu při posuzování hmotné nouze i jako sociálně-ochranná veličina. Vedle životního minima je z důvodu větší motivace zaveden pro dospělé osoby v hmotné nouzi institut existenčního minima.

Náklady na bydlení

- Životní minimum ani existenční minimum **nezahrnují nezbytné náklady na bydlení.**
- **Ochrana v oblasti bydlení** je řešena v rámci systému státní sociální podpory poskytováním **příspěvku na bydlení** a v systému pomoci v hmotné nouzi **doplatkem na bydlení.**

Částky životního minima v Kč za měsíc

- **pro jednotlivce** **3 126**
- pro první dospělou osobu v domácnosti 2 880
- pro druhou a další dospělou osobu v domácnosti 2 600
- pro nezaopatřené dítě ve věku
 - do 6 let 1 600
 - 6 až 15 let 1 960
 - 15 až 26 let (nezaopatřené) 2 250

Životní minimum je součtem všech částek životního minima jednotlivých členů domácnosti.

Částka existenčního minima v Kč za měsíc

- **existenční minimum** **2 020**

Příklady životního minima různých typů domácností v Kč za měsíc

jednotlivec	3126
2 dospělí	$2880 + 2\ 600 = \mathbf{5\ 480}$
1 dospělý, 1 dítě ve věku 5 let	$2\ 880 + 1\ 600 = \mathbf{4\ 480}$
2 dospělí, 1 dítě ve věku 5 let	$2\ 880 + 2\ 600 + 1\ 600 = \mathbf{7\ 080}$
2 dospělí, 2 děti ve věku 8 a 16 let	$2\ 880 + 2\ 600 + 1960 + 2250 = \mathbf{9\ 690}$
2 dospělí, 3 děti ve věku 5, 8 a 16 let	$2\ 880 + 2\ 600 + 1\ 600 + 1960 + 2250 = \mathbf{11\ 290}$

Společně posuzované osoby

- rodiče a nezletilé nezaopatřené děti,
- manželé,
- rodiče a děti nezletilé zaopatřené nebo zletilé, pokud tyto děti s rodiči užívají byt a nejsou posuzovány s jinými osobami,
- jiné osoby společně užívající byt, pokud písemně neprohlásí, že spolu trvale nežijí a společně neuhrazují náklady na své potřeby.

Propočet životního minima v roce 2007

Na adrese www.mpsv.cz/cs/875 je k dispozici výpočet životního minima (kalkulačka) k 1. 1. 2007.

J4. Zákon č. 435/2004 Sb. O zaměstnanosti

Je zaveden nový příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením (citována jen část odstavce)

§ 78

Příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením

Zaměstnavateli zaměstnávajícím více než 50 % osob se zdravotním postižením z celkového počtu svých zaměstnanců se poskytuje příspěvek na podporu zaměstnávání těchto osob. Příslušným úřadem práce pro poskytování příspěvku je úřad práce, v jehož obvodu má sídlo zaměstnavatel, který je právnickou osobou, nebo v jehož obvodu má bydliště zaměstnavatel, který je fyzickou osobou.

Příspěvek náleží zaměstnavateli měsíčně ve výši skutečně vynaložených mzdových nákladů na zaměstnance, který je osobou se zdravotním postižením, včetně pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které zaměstnavatel za sebe odvedl z vyměřovacího základu tohoto zaměstnance, nejvýše však

9 000 Kč za každou zaměstnanou osobu s těžším zdravotním postižením [§ 67 odst. 2 písm. a)],

6 500 Kč za každou jinou zaměstnanou osobu se zdravotním postižením [§ 67 odst. 2 písm. b) a c)].

Příspěvek se poskytuje čtvrtletně zpětně na základě žádosti zaměstnavatele, která spolu s jejími součástmi uvedenými v odstavci 4 musí být úřadu práce doručena nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po uplynutí příslušného kalendářního čtvrtletí