

# Daňové novinky v roce 2021

Richard Jahoda

Jakub Vršecký



Grinex Czech Republic

# DPPPO

Změny v daních z příjmů právnických osob



## Loss carryback (zpětné uplatnění ztráty)

- Ztrátu lze uplatnit zpětně dvě zdaňovací období (§34 odst. 1 ZDP)
- Limit uplatnění ztráty 30 mil. Kč za jedno zdaňovací období
- Ztráta se uplatňuje formou dodatečného daňového přiznání za předchozí období a stává se vratitelným přeplatkem
- Ztrátu za první zdaňovací období končící od 30/6/2020 lze uplatnit odhadem (chybný odhad = vratka + úrok z prodlení)
- Nově možné vzdání se práva uplatnit ztrátu v budoucnosti = zkrácení prekluzivní lhůty



## Stravenkový paušál

- Možnost poskytnout příspěvek na stravování v penězích
- Na straně zaměstnance [§6 odst. 9 písm. b) ZDP] osvobozeno do limitu směna = max 70% horní hranice stravného při cestě 5-12 hodin.
- Na straně zaměstnavatele [§24 odst. 2 písm. j) bod 4. ZDP] neomezeno.
- STRAVENKA: omezena uznatelnost u zaměstnavatele, žádný limit u zaměstnance
- Test účelovosti: 0



# Dlouhodobý majetek (1)

## ZMĚNA VSTUPNÍ CENY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

- Změna limitu pro hmotný majetek a TZ ze 40t Kč na 80t Kč [§26 odst. 1; §33 ZDP]
- Nutno změnit vnitropodnikové účetní směrnice: jednorázový odpis vs. drobný dlouhodobý majetek (účetní odpis = daňový odpis)
- Lze i retrospektivně ve 2020, ovšem pozor u auditovaných ÚJ, změna metody
- Stejný limit i pro TZ



## Dlouhodobý majetek (2)

### MIMOŘÁDNÉ ODPISY §30a ZDP

- Obnova mimořádných odpisů z období 2009-2010
- Hmotný majetek pořízený 1/1/2020 – 31/12/2021 + první odpisovatel
- 1. skupina – 100% vstupní ceny během 12 měsíců bez přerušení
- 2. skupina – 60% vstupní ceny během prvních 12 měsíců, 40% během následujících 12 měsíců
- Odepisuje se rovnoměrně po měsících a nelze přerušit
- TZ nezvyšuje vstupní cenu a odepisuje se samostatně rovnoměrně nebo zrychleně
- Doporučujeme individuálně vyhodnotit výhodnost



Grinex Czech Republic

## Dlouhodobý majetek (3)

### VYPUŠTĚNÍ NEHMOTNÉHO MAJETKU ZE ZDP [§32a ZDP]

- NM pořízený od 1/1/2021
- „Starý NM“ odpisován min 18/36/72 měsíců – beze změny
- Nově daňové odpisy = účetní odpisy NM [§24 odst. 2 písm. v) ZDP]
- ÚJ ve vnitropodnikové směrnici určí limit vstupní ceny pro zařazení do NM a odpisový plán
- Lze retrospektivně využít i v 2020



Grinex Czech Republic

## Zvýšení limitu odčitatelných darů

- Tisk 918, nyní návrh Senátu, při prvním čtení jednomyslně schváleno
- Za roky 2020, 2021 lze odečíst kvalifikovaný dar až do výše 30% základu daně [§15 odst. 1; §20 odst. 8 ZDP]
- Platí pro FO i PO
- U PO možno podat DODAP s vyšším odpočtem





## Další změny v oblasti DPPO

- **DLUHOPISY:** 1/ zrušení osvobození úrokových výnosů nerezidentů z dluhopisů emitovaných rezidenty v zahraničí [§4 odst. 1 písm. za) ZDP] – nahrazeno osvobozením výnosu dluhopisu vydaného státem EU nebo EHS; 2/ změna způsobu zdanění výnosu u dluhopisů, kde příjem je konstruován jako rozdíl mezi nákupní a vyplacenou částkou = v přiznání, ne srážková daň
- **NÁKLADY NA ELEKTROMOBIL:** výše cestovních náhrad stanovena vyhláškou MPSV 358/2019 Sb. na 4,80 Kč za 1 kWh elektřiny.
- **OZNÁMENÍ OSVOBOZENÝCH PŘÍJMŮ:** Oznámení podle §38da ZDP pouze jednou ročně do konce měsíce po skončení roku. Limit oznámení zvýšen na příjmy vyšší než 300 tisíc Kč za měsíc.
- **ZDANĚNÍ ZAHRANIČNÍCH DCEŘINNÝCH SPOLEČNOSTÍ:** [§38fa ZDP] příjmy dceřiné společnosti z “black listu EU“ považovány za příjmy z ČR a podle toho zdaňovány



Grinex Czech Republic

# DPFO

Změny v daních z příjmů fyzických osob



## Zrušení superhrubé mzdy

- Ze základu daně podle §6 vpuštěn příspěvek zaměstnavatele na veřejnoprávní pojištění [změna §6 odst. 12,13; §7 odst. 14; §16 ZDP]
- Sazba daně 15% do 48násobku průměrné mzdy (rok 2021 = 1.701.168 Kč), u vyššího ZD sazba 23%
- Zvýšení daňové zátěže u §8,9,10 ZDP
- Opětovné zavedení samostatného základu daně [§16a ZDP] 15%
- Zvýšení základní slevy 2021 – 27.840 Kč, 2022 – 30.840 Kč
- Zrušení limitu pro max bonus 60.300 Kč



## Paušální daň

- Vstup do paušálního režimu:
- *OSVČ, pojištěn v ČR*
- *není plátcem DPH*
- *není společníkem v.o.s. ani komplementářem k.s.*
- *není dlužníkem v insolvenční řízení*
- *v 2020 neměl příjmy podle §7 vyšší než 1 milion Kč (bez příjmů zdaněných srážkou)*
- *k 1.1.2021 nevykonává činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti s výjimkou zdaněných srážkou*
- *podá oznámení o vstupu do paušálního režimu do 10 dnů od začátku kalendářního roku*
- **Zálohy 2021 = 5.469 Kč do 20. dne měsíce**
- **Výhodnost pro OSVČ s příjmy k 1 mil. Kč, nízkými náklady, bez slev a odpočtů, neřemeslné činnosti s paušálem 80%**



## Paušální daň (2)

- Z režimu nelze dobrovolně vystoupit
- Souhrn příjmů podle §8,9,10 ZDP nesmí přesáhnout 15 tisíc Kč
- Povinnost oznámit nesplnění podmínek do 15 dnů od zjištění porušení
- Následně podání řádného daňového přiznání a přehledu příjmů OSVČ – zúčtování záloh
- Při přechodu do/z paušálního režimu nutnost upravit základ daně jako při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci a naopak



## Daň z příjmů a bydlení

- Změny v souvislosti se zrušením DzNNV
- Osvobození příjmů z prodeje NV s bydlištěm [§4 odst. 1 písm. a) ZDP] beze změny – časový test 2 roky
- Osvobození ostatních NV [§4 odst. 2 písm. b)] – časový test prodloužen z 5 na 10 let – nemovitosti nabyté po 1.1.2021
- Rozšíření osvobození „ostatních NV“ pokud příjem využit na obstarání vlastní bytové potřeby [definice nově §4b ZDP]
- Snížení odpočtu z titulu úroků souvisejících s obstaráním bytové potřeby po 1.1.2021 z 300.000 Kč na 150.000 Kč



Grinex Czech Republic

# DPH

Změny v dani z přidané hodnoty



Grinex Czech Republic

## Změny sazeb v průběhu roku 2020

- Sazba daně 10% od 1/1/2020 pro teplo a chlad
- *Informace GFŘ k uplatňování sazeb DPH u tepla a chladu od 1. 1. 2020 (16. 12. 2019)*
- Sazba daně 10% od 1/5/2020 pro vodné, stočné, pitnou vodu, stravovací služby, e-knihy, další služby
- *Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 5. 2020 (11. 3. 2020)*
- Sazba daně 10% od 1/7/2020 pro ubytovací služby, kulturu, sport, dopravu lyžařskými vleky
- *Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 7. 2020 (30. 6. 2020)*





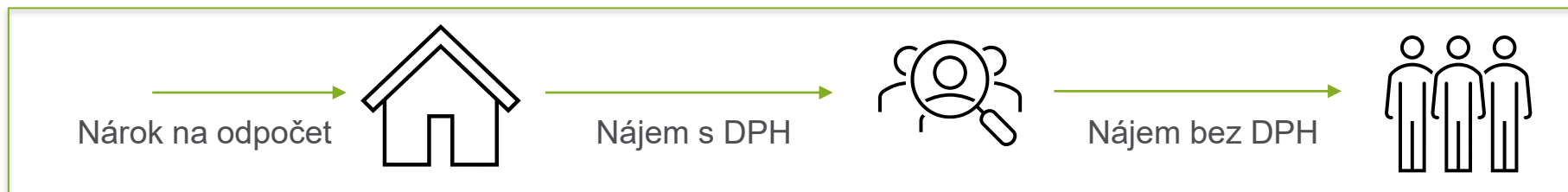


Grinex Czech Republic

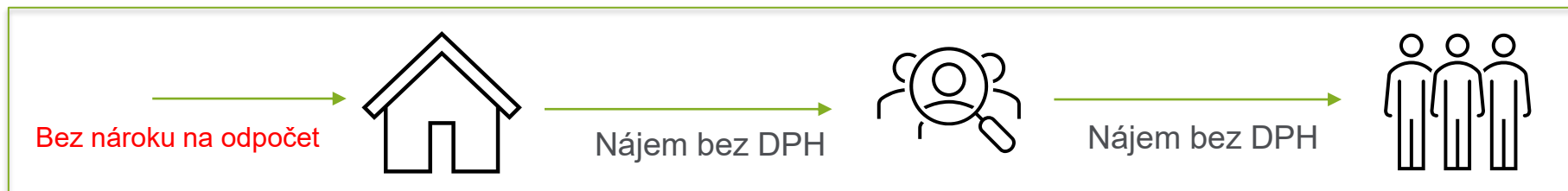
# Povinné osvobození u nájmu nemovitostí určených k bydlení

Od 1. 1. 2021 nelze pronajímat nemovitosti k bydlení s DPH

## 2020



## 2021



\*u nemovitosti pořízené po roce 2011 korekce odpočtu DPH



## Nájem nemovitých věcí

- Opci dobrovolného zdanění podle §56a písm. 3 nelze uplatnit u NV určených pro bydlení
- *Informace GFŘ k uplatňování DPH u nájmu nemovitých věcí od 1. 1. 2021 (18. 12. 2020)*
- Možný důsledek: úprava odpočtu daně § 78 a násl. / krácení odpočtu daně koeficientem dle § 76, příp. absolutní zákaz odpočtu daně
- Krácení odpočtu dle §76 v průběhu roku, vypořádání v posledním zdaňovacím období
- Úprava odpočtu dle §78 v posledním zd. období roku pokud se změni podmínky uplatnění odpočtu
- Doba testování u NV 10 let, platí i pro TZ



Grinex Czech Republic

## Quick Fixes

- Změny v oblasti obchodování se zbožím v EU
  - *i. Podmínky pro osvobození dodání zboží do JČS*
  - *ii. Pravidla prokazování přepravy při dodání zboží do JČS*
  - *iii. Přiřazování přepravy v řetězových transakcích*
  - *iv. Zjednodušení pro konsignační sklady*
- *Informace k novele zákona o DPH s účinností od 1. září 2020 (19. 10. 2020)*



## Záloha na daňový odpočet

- §174a, §174b daňového řádu, §105a ZDPH
- Záloha na nadměrný odpočet u případů, které SD nehodlá prověřovat v rámci postupu k odstranění pochybností nebo daňové kontroly.
- Záloha se ale bude vyplácet jen pokud bude vyšší než 50 000 Kč.
- Zálohy možno posílat i průběžně s „ubývajícími pochybnostmi“
- Záloha bude vypořádána v rámci vyměření daně



Grinex Czech Republic

# EET

Elektronická evidence tržeb



Grinex Czech Republic

# 2023

- Odloženo – opětovná evidence od 1.1. 2023
- Týká se všech vln
- Konec projektu?



Grinex Czech Republic

# DŘ

Daňový řád – správa daní





## Sankce

- srovnání úrokové sazby sankčních úroků placených DS i SD a jejich snížení z REPO sazby + 14% na úroveň podle NOZ, tedy REPO sazba + 8%
- vypuštěna dvojnásobná sazba při neoprávněné exekuci
- úrok z prodlení od 4. dne po původním dni splatnosti
- úrok z posečkané daně [§253 DŘ] ve výši ½ úroků z prodlení
- úrok z daňového odpočtu [§254a DŘ] ve výši ½ úroků z prodlení
- možnost individuálního prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně [§259aa DŘ]



## Lhůty pro podání daňového přiznání

- §136 DŘ
- běžná lhůta 3 měsíce po uplynutí zdaňovacího období
- prodloužení na 4 měsíce pokud podáno elektronicky
- prodloužení na 6 měsíců pokud povinnost auditu nebo podáno poradcem
- odpadá povinnost ukládání plné moci pro získání prodloužené lhůty
- možnost individuálního prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně [§259a DŘ]



## Kontrolní postupy

- §§ 85 - 90 DŘ
- cílem změn „zjednodušení“, týká se daňových kontrol i POP
- dává SD rozšířenou možnost postupovat bez součinnosti kontrolovaného DS
- odpadá projednání zprávy o DK
- **VÝZNAMNÁ SKRYTÁ ZMĚNA:** odpadá 30-denní lhůta pro zahájení POPu u odpočtů daně [§89 odst. 4 DŘ] i povinnost vrátit nadměrný odpočet bez žádosti do 30 dnů [§105 ZDPH] !!!



# MOderní a JEdnoduché daně

- Daňová informační schránka §69 a násl. DŘ
- vlajková loď MF
- *„Podpora zjednodušení a elektronizace daňového systému je dlouhodobou prioritou Ministerstva financí. Z ambice nastartovat projekt on-line finančního úřadu proto neustoupíme. Současné události dokládají, jak důležitá je možnost elektronické komunikace s úřady. Proto jsem novelu v kompromisním znění znovu předložila vládě. Věřím, že opozici leží digitalizace opravdu na srdci, a proto zavedení on-line finančního úřadu podpoří,“*
- až budou správci technicky vybaveni
- rozšíření možnosti podání prostřednictvím nové DIS
- 1 rok přechodné období po zprovoznění nových DIS



Grinex Czech Republic

# Malé daně

Silniční daň

Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí



## Malé daně

- Snížení sazby silniční daně u vozidel nad 3,5t o 25%
- Zrušení daně z nabytí nemovitých věcí ( zpětně nabytí od 12/2019)
- DzNV: Možnost uplatnění místního koeficientu i na části obce a stanovení s přesností na desetiny
- DzNV: Pro účely daně z pozemků je rozhodující druh pozemku evidovaný v katastru nemovitostí bez ohledu na to, zda odpovídá skutečnému stavu [§12e ZDzNV]
- Odklad lhůty pro podání přiznání k SilD a DzNV do 1/4/2021 + odklad splatnosti SilD do 1/4/2021



Grinex Czech Republic

# Děkujeme za pozornost

V případě dotazů se nám neváhejte ozvat

**Richard Jahoda**

*Managing Partner*

Mob: +420 602 208 189

Tel: +420 222 516 889

[richard.jahoda@grinex.cz](mailto:richard.jahoda@grinex.cz)

**Jakub Vršecký**

*Senior consultant*

Mob: +420 602 699 619

Tel: +420 222 516 889

[jakub.vrsecky@grinex.cz](mailto:jakub.vrsecky@grinex.cz)