



Okresní hospodářská komora v Jablonci nad Nisou

Jiráskova 9, 46601 Jablonec nad Nisou, www.ohkjablonec.cz, e-mail: info@ohkjablonec.cz

PODNIKATELSKÉ PROSTŘEDÍ 2018, 2019

INFORMACE O DŮLEŽITÝCH ZMĚNÁCH, NOVÝCH POVINNOSTECH A CHYSTANÝCH OPATŘENÍCH

Úvodem – viděno očima soudce

1. **Nová povinnost – Evidence skutečných majitelů: lhůta povinného zápisu 1. leden 2019**
2. **Zásadní změna podmínek pro činnost společnosti (sdružení fyzických osob bez právní subjektivity) od 1. ledna 2019 – možné scénáře zvládnutí problému**
3. **Sjednání paušální daně – termín podání žádosti 31. leden 2019**
4. **Strategie uplatňování výdajových paušálů v roce 2018, principy optimalizace daňové a odvodové zátěže, rizika změny**
5. **Ochrana osobních údajů při zpracování mezd**
6. **Novela zákona o evidenci tržeb (EET), návrh změn sazeb DPH**
7. **Prolomení mlčenlivosti při správě daní – změna Daňového řádu**
8. **Návrh na změnu daňových a jiných zákonů – sněmovní tisk 206**
9. **Uplatnění plošného přenesení daňové povinnosti DPH (reverse charge) – jednání ministrů financí EU v Lucemburku 2. 10. 2018**
10. **Předpoklad, termín a podmínky zrušení diskriminačního konstruktů superhrubé mzdy aneb doklad pokročilé systémové demence**
11. **Vládní program – kapitola finance a hospodaření státu**
Příloha – jednoduchý manuál GDPR pro podnikatele

Zpracoval: Ing. Vladimír Opatrný, listopad 2018

Zůstává tu stát s jeho regulačním postavením prostřednictvím práva... Právo je přeceňováno, a zejména právo veřejné, které obklopuje všechny a všechno, má v očích svých prosazovatelů zázračné účinky na zlepšení života společnosti a každého jedince.

Stát je však nestabilní, znatelný je nedostatek kontinuity, vize. Politické reprezentace se střídají, s jejich příchody a odchody lze pozorovat střídání období nečinnosti a překotných aktivit. Prakticky permanentní politický zápas vedený spíše než o ony ideje a vize o přístup ke zdrojům a jejich čerpání, není bez vlivu na stav společnosti. Ta je rovněž rozdělena, je v konfliktu a poptávka po pravidlech a institucích je prosazujících vzrůstá.

Namísto vytýčení cílů a dlouhodobých politik směřujících k jejich uskutečňování jsme svědky často nahodilých nápadů, dohánění zanedbaného, popírání předešlého a prohlubujícího se chaosu. To bohužel platí nezřídka i pro motivace politických aktivit cestou právní regulace obecně – prostě koktejl z představ o nutnosti zavést řád, odstranit neřád a usilovat o různá obecná dobra přijímáním dalších a dalších pravidel, norem a předpisů.

V oblasti daňové jsou obecně popsány trendy rovněž přítomné, ale přidává se ještě jedna speciální motivace. Tou je udržet v chodu moderní stát se všemi průvodními jevy – řízení, správa, kontrola, prosazování a vymáhání práva, včetně činnosti stále mohutnějších aparátů. A k tomu je třeba stále více peněz.

Střídání období nečinnosti a překotných aktivit je nákladnější než systematicky a racionálně vytvářená a prováděná regulace vyznačující se stabilitou, kvalitou, koncepcí a srozumitelností pro ty, kvůli nimž stát byl zřízen a existuje – pro občany, firmy, živnostníky, tedy pro ty, kteří svou ekonomickou aktivitou vytvářejí hodnoty.

Stát (konkrétní politická reprezentace) bohužel není schopen provést sebereflexi založenou na střízlivé představě, že má plnit jen ty základní funkce, v nichž je nezastupitelný, ostatní ponechat být a dělat jen to, na co má.

Namísto toho pokračuje v neblahém trendu dalších a dalších regulací a s tím spojené nákladnosti v jejím prosazování. Přijímá zákony a v nich vrší další a další příkazy, zákazy, kontroly, sankce, a tohle vše má vymáhat. Ne dosti na tom. Nová regulace znamená vytváření nových agend, přijímání dalších úředníků nebo přímo zřizování dalších úřadů. Nebezpečné je, že tento trend nemá žádný limit nebo zadní mantinel a podobně nemají v zásadě limity ani vzniklé náklady. Není divu, že je potřeba stále více peněz do veřejných rozpočtů. Bohužel je také známo, že stát není tím nejlepším hospodářem, který dvakrát obrátí korunu v dlani, než ji vydá...

Legislativa v pohybu nemůže založit a ustálit dobrou praxi, nakonec ani stabilní judikaturu. Naopak, udržuje stav nejasnosti, nepředvídatelnosti a celkové nejistoty. Zvyšuje se zatížení těch, kteří jsou adresáty povinností, i těch, kteří je mají kontrolovat a vymáhat.

Nákladnost prováděných legislativních změn, pokud je vůbec zmíněna, se přiznává v důvodových zprávách jen u veřejných rozpočtů, ale náklady na implementaci přece mají i soukromé subjekty, jejichž postavení a činnost jsou předmětem regulace. Nerozumnost, nesrozumitelnost a neustálé změny způsobují, že právo odrazuje. Snižuje se podíl těch, kteří se legislativou řídí, protože jí považují za potřebnou, rozumnou, tedy seznatelnou a nemají problém s jejím plněním. Na druhé straně se logicky zvyšuje podíl vynucených autoritativních zásahů státu v podobě vedených řízení, kontrol, vydávaných rozhodnutí a jejich vymáhání. Oslabuje pocit právní jistoty, právního vědomí, autority práva a institucí, důvěry v ně.

Stát si je vědom, že nezvládne zkontrolovat všechno a všechny, je nucen si vybírat podle nejasných kritérií. Tím vzniká prostor pro svévoli. Přesto se tváří, že nad vším kontrolu má. Občané a firmy si jsou vědomi, že nejsou schopni dodržet všechny povinnosti, které jsou jim předepsány. Přesto se tváří, že tak činí. Obě strany vlastně něco předstírají a něco zakrývají. Nabízí se otázka: K čemu je tohle vzájemné pokrytectví? ...

JUDr. Josef Baxa, předseda Nejvyššího správního soudu, z projevu na XI. ročníku Česko-slovenského fóra, květen 2018

1. Nová povinnost – evidence skutečných majitelů

Účel a cíl úpravy

Transparentnost právních struktur se jeví jako účinný nástroj proti jejich zneužívání k protispolečenským účelům a pronikání organizovaného zločinu do sféry politiky. Důležité je proto vědět, kdo je skutečným vlastníkem konkrétního subjektu.

Novela zákona 304/2013, o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob zřizuje od 1. ledna 2018 Evidenci údajů o skutečném majiteli (ESM), která právnickým osobám zapsaným do veřejného rejstříku ukládá povinnost uvést do neveřejné části veřejného rejstříku aktuální údaje o skutečných majitelích podle zákona 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (Anti-Money-Laundering, AMLZ).

Evidence údajů o skutečném majiteli právnické osoby zapsané do veřejného rejstříku je informačním systémem veřejné správy, zapisují se do ní zákonem vymezené údaje o skutečných majitelích, není veřejně přístupná, vede jí v elektronické podobě rejstříkový soud. Evidování jsou skuteční majitelé právnických osob zapsaných do jednoho z veřejných rejstříků právnických a fyzických osob a skuteční majitelé svěřenských fondů zapsaných do evidence svěřenských fondů. Evidenci skutečných majitelů budou využívat pouze zákonem vymezené osoby a orgány v souvislosti s jimi plněnými zákonnými povinnostmi – soudy, orgány činné v trestním řízení, Česká národní banka, zpravodajské služby, Finanční analytický úřad, ministerstvo vnitra, NKÚ, správci daní atd.

Kdo je skutečným majitelem právnické osoby?

§ 4 odst. 4 AMLZ je skutečným majitelem „fyzická osoba, která má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnické osobě, ve svěřenském fondu nebo v jiném právním uspořádání bez právní osobnosti.“ Touto osobou je tedy zřejmě ten, kdo v konkrétní vlastnické struktuře již nikomu nepodléhá, kdo zásadním způsobem řídí činnost právnické osoby nebo ten, kdo vlastní významný obchodní podíl, podílí se významným způsobem na jejích výnosech, má tedy kontrolu nad majetkem vyčleněným do struktury a má z něj majetkový prospěch. U obchodní korporace (V.O.S., K.S., s. r. o., družstvo, evropská společnost, evropské hospodářské zájmové sdružení, je skutečným majitelem fyzická osoba:

- která sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě disponuje více než 25% hlasovacích práv obchodní korporace nebo její podíl na základním kapitálu je větší než 25%,
- která sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě ovládá tuto korporaci,
- má být příjemcem alespoň 25% zisku této obchodní korporace,
- nebo která je členem statutárního orgánu, zástupcem právnické osoby v tomto orgánu anebo v postavení obdobném postavení člena statutárního orgánu, není-li skutečný majitel nebo nelze-li jej určit podle výše uvedených 3 bodů – tato právní fikce se uplatní např. u akciové společnosti se širokou akcionářskou strukturou nebo družstva.

U spolku nebo společenství vlastníků jednotek je skutečným majitelem osoba, která disponuje s více než 25% jejích hlasovacích práv, nebo je příjemcem alespoň 25% z jí rozdělovaných prostředků. Pokud se nepodaří podle těchto kritérií určit skutečného majitele, uplatní se i zde právní fikce skutečného majitele jako člena statutárního orgánu.

Zapisované údaje o skutečném majiteli:

- jméno a adresa místa pobytu nebo bydliště liší-li se od adresy místa pobytu,
- datum narození a rodné číslo,
- státní příslušnost,
- údaj o a) podílu na hlasovacích právech, zakládá-li se postavení skutečného majitele na přímé účasti v právnické osobě; b) podílu na rozdělovaných prostředcích, zakládá-li se

postavení skutečného majitele na tom, že je jejich příjemcem; c) nebo jiné skutečnosti, je-li postavení skutečného majitele založeno jinak.

Provedení zápisu: Zápis (změna) je prováděn pouze na návrh právnické osoby (svěřenského správce) na formuláři dostupném na stránkách ministerstva www.justice.cz a návrh je možné podat v listinné nebo elektronické podobě, prostřednictvím notáře nebo místně příslušného rejstříkového soudu. Zápis do ESM může provést i notář tzv. přímým zápisem, avšak pouze na základě tzv. podkladového notářského zápisu.

Lhůta pro splnění povinnosti zápisu do ESM: pro právnické osoby je lhůta provedení zápisu stanovena „bez zbytečného odkladu po vzniku rozhodné skutečnosti.“ V přechodných opatřeních je pro již existující osoby zapisované do obchodního rejstříku (obchodní korporace, příspěvkové organizace a další právnické osoby veřejného práva, stanovena jednorozhodná lhůta pro oznámení požadovaných údajů (do 1. 1. 2019) a tříletá lhůta pro právnické osoby zapisované do jiného než obchodního rejstříku.

Poplatkové povinnosti: Zápis do ESM je zpoplatněn soudním poplatkem pro změnu a zápis skutečných majitelů právnických osob, které se zapisují do obchodního rejstříku, ve výši 1 000 Kč, zapsání a změna skutečného majitele jiných právnických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku je od soudního poplatku osvobozeno. Zákon stanovil časově omezené období pro osvobození od soudních poplatků v době trvání jednoho roku – do 1. 1. 2019 i pro právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku.

Další povinnosti: Každá právnická osoba musí vést průběžnou evidenci aktuálních údajů o svých skutečných majitelích, včetně údajů o skutečnosti, která zakládá jejich postavení jako skutečného majitele nebo jiného zdůvodnění, proč je tato osoba považována za skutečného majitele. Údaje ke zjištění a ověření totožnosti skutečného majitele je právnická osoba povinna uchovat po dobu 10 let poté, co jím přestal být. Povinnost zjišťování a ověřování totožnosti skutečného majitele může být splněna např. uchováváním kopie občanských průkazů nebo jiných průkazů totožnosti.

Možné negativní důsledky neprovedení zápisu do ESM - Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek od 1. 1. 2018 stanoví, že zadavatelé veřejných zakázek musí u dodavatele v zadávacím řízení před uzavřením smlouvy na veřejnou zakázku zkoumat skutečného majitele právnické osoby. Činí tak prostřednictvím ESM a pokud v ní příslušný subjekt nezjistí, může to uzavření smlouvy na veřejnou zakázku ohrozit a způsobit vyloučení ze zadávacího řízení. Neprovedení zápisu zvyšuje riziko podezřelosti při případných kontrolách.

2. Uplatňování DPH u společníků společnosti – 1. 7. 2017 - 31. 12. 2018

Součástí zákona 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty (ZDPH), je do 30. 6. 2017 specifická úprava registrace, postupů při správě a uplatňování DPH u společností, dříve sdružení FO.

Tato původní úprava vychází z teze, že mezi společníky společnosti nedochází k uskutečňování zdanitelných plnění dodání zboží nebo poskytnutí služeb.

Povinnosti k DPH plnili společníci prostřednictvím určeného společníka.

Registrace k DPH se vztahovala i na společníky, kteří nepřesáhli zákonem stanovený obrát.

Zákon 170/2017 Sb., o změně některých zákonů v oblasti daní, zrušil v ZDPH pravidla týkající se zvláštní úpravy uplatňování DPH u společností s účinností od 1. 7. 2017.

Podle nové právní úpravy tak bude každý společník společnosti s účinností od tohoto data postupovat individuálně sám za sebe podle obecných ustanovení ZDPH.

S ohledem na převratnou povahu této změny, mohou podle bodu 2 přechodných ustanovení společníci společností, kteří do 30. 6. 2017 postupovali podle původní úpravy, využít přechodné období a na uplatňování DPH nic neměnit. Tento přechodný režim ale mohou využívat pouze do 31. 12. 2018.

V přechodném období se musí rozhodnout: činnost vykonávanou na základě společenské smlouvy ukončí, zvolí jinou formu společného podnikání, budou postupovat podle nové právní

úpravy. Při přechodu na nový způsob uplatňování DPH musí určený společník vůči správci daně splnit oznamovací povinnost, vyjma přechodu k 1. 7. 2017 a 1. 1. 2019.

Informace GFR řeší např.: výpočet obrátu společníka pro povinnou registraci, registrační a informační povinnosti, zrušení registrace.

Evidence pro účely DPH – podle původní úpravy vedl evidenci za společnost určený společník, který za společnost plnil všechny povinnosti a uplatňoval všechna práva podle ZDPH pro ostatní společníky. Ve svém daňovém přiznání, souhrnném hlášení a kontrolním hlášení uváděl údaje za činnost celé společnosti. Ostatní společníci samostatně uváděli pouze skutečnosti vztahující se pouze k jejich případné činnosti mimo společnost.

V nové právní úpravě každý společník společnosti samostatně eviduje veškeré údaje požadované ZDPH týkající se jeho činnosti ve společnosti i mimo ní – samostatně podává daňové přiznání, souhrnné hlášení, kontrolní hlášení.

Uskutečnění plnění a vystavování daňových dokladů

Původní úprava – určený společník uváděl za ostatní společníky ve své daňovém přiznání, souhrnném hlášení, kontrolním hlášení údaje o plněních celé společnosti.

Nová úprava – uplatňování daně na výstupu je založeno na samostatném působení každého společníka. Z nové úpravy vyplývá individuální posuzování působení každého společníka.

Citace: „jako nejvhodnější se jeví postup, kdy si společníci mezi sebou stanoví své podíly na celkovém plnění uskutečněném vůči třetí osobě (odběrateli). Přitom musí respektovat společné smluvní ujednání týkající se jejich podílů na zisku společnosti.“

Situace 1: S třetí osobou jednájí všichni společníci vlastním jménem a na svůj účet. Každý ze společníků vystaví vůči odběrateli daňový doklad.

Situace 2: S třetí osobou jedná pouze jeden společník vlastním jménem a na účet ostatních společníků. Na daňovém dokladu vystaveném pro odběratele bude fakturující společník uveden jako poskytovatel celého plnění, ve své evidenci pro účely DPH, v daňových přiznáních, kontrolním hlášení atd., to uvede, ostatní společníci mu vyfakturují svůj podíl a vykážou ho ve svých evidencích, přiznáních, hlášeních.

Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

Při uplatňování nároku na odpočet daně postupuje každý ze společníků individuálně.

Analogicky se uplatní principy výše uvedené v situaci 1 a 2.

Skutečným cílem nové úpravy režimu DPH u společnosti je likvidace této formy podnikání, protože nová pravidla jsou s podnikatelskou praxí neslučitelná.

Jak z toho ven? –

1 *Činnosti sdružení ukončit, předmět činnosti sdružení postupně transformovat do společnosti s ručením omezeným převodem aktiv – hmotného majetku, zásob. Výhoda – majetek sdružení převedený na společnost nemusí být mezi společníky vypořádán, podíly v s.r.o. zůstávají transparentní, nevýhoda – administrativa při založení, rejstřík, elektřina, plyn voda, nájemní smlouvy jiná ujednání a dohody složitější administrativa, podvojný účetnictví, přístup k penězům atd., přetržení kontinuity podnikatelské historie*

2. *Ukončení činnosti s vypořádáním majetku mezi společníky.*

3. *Ukončení činnosti sdružení, fyzická osoba ale pokračuje v předmětu činnosti sdružení, zachová odbyt, dodavatelské vazby, je osobou s podnikatelskou historií vůči bankám, správě daní, společníka či společníky zaměstná, případně spolupracuje formou subdodávek.*

4. *Zachování sdružení respektováním nové úpravy.*

3. Snížení limitu výdajových paušálů - §7 odst. 7, § 9 odst. 4 ZDP

Od 1. 1. 2018 jsou sníženy limity výdajových paušálů. Pokud poplatník neuplatní výdaje prokazatelně vynaložené, může uplatnit výdaje ve výši

1. 80% z příjmů ze zemědělské výroby a z příjmů ze živnostenského podnikání řemeslného, nejvýše lze uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,

2. 60% z příjmů ze živnostenského podnikání - lze uplatnit výdaje do 600 000 Kč,
3. 40% z jiných příjmů ze samostatné činnosti – nejvýše lze uplatnit do 400 000 Kč,
4. 30% z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku – nejvýše 300 000,-,
5. 30% z příjmů z nájmu podle § 9, nejvýše lze uplatnit výdaje do částky 300 000 Kč.

Současně byl s účinností od 1. 1. 2018 zrušen § 35ca ZDP, podle kterého „paušalisté“ nemohli uplatnit slevu na manžela a daňové zvýhodnění na děti.

Snížení limitu výdajových paušálů neznamená, že poplatníci s příjmy vyššími než 1 milión korun nemohou uplatňovat výdajový paušál!!!

Ve zdaňovacím období 2017 měli podnikatelé a pronajímatelé možnost volby – mohli uplatnit nižší paušální výdaje podle výše uvedené úpravy, nebo uplatnit vyšší limit výdajového paušálu limitovaného částkou 2 000 000 Kč zdanitelného příjmu, avšak bez možnosti nárokování slevy na dani na manžela, manželku s příjmy nižšími než 68 000 Kč ročně a daňového zvýhodnění na děti, i kdyby splňovali zákonné podmínky pro jejich uplatnění.

Pro zdaňovací období 2018 budou tedy „paušalisté“ s příjmy nad 1 000 000 Kč, s ohledem na nové výdajové limity, rozhodovat, zdali zachovají uplatňování paušálních výdajů nebo pro ně bude výhodnější přejít k prokazatelně vynaloženým výdajům.

Příklad: Poplatník má příjmy z živnosti neřemeslné ve výši 1 800 000 Kč. Podle staré úpravy vytvořil výdajový paušál 1 080 000 Kč, základ daně činil 720 000 Kč. Vyměřovací základ pro pojistné odvody 360 000 Kč. Od 1. 1. 2018 při stejné výši příjmu a zachování výdajového paušálu může uplatnit paušální výdaje v maximální výši 600 000 Kč, základ daně bude 1 200 000 Kč a vyměřovací základ pojistného 600 000 Kč. Jeho rozhodování o zachování výdajového paušálu nebo případné změně ovlivní porovnání zátěže pojistných odvodů při vyměřovacích základech 360 000 Kč oproti 600 000 Kč a zejména možnost uplatnit skutečné výdaje vyšší než 600 000 Kč, které by snížily základ daně a vyměřovací základ.

V případě, že poplatník v roce 2017 uplatňoval paušální výdaje a v průběhu roku 2018 způsob uplatňování výdajů pro daňové účely změnil na skutečné výdaje, je povinen dodatečným daňovým přiznáním za rok 2017 upravit základ daně podle § 23 odst. 8, písm. b) bod 3 ZDP:

Rozdíl mezi příjmy a výdaji za rok 2017 zvýší o hodnotu pohledávek, který by při úhradě byly zdanitelným příjmem s výjimkou pohledávek uvedených v § 24 odst. 2 písm. y)

Daňové a evidenční souvislosti výdajových paušálů

1. **Výhody, nevýhody a podstatná kritéria při volbě způsobu uplatňování výdajů:** nižší daňová povinnost, nižší vyměřovací základ pro pojistné odvody (+) Odlišné hledisko u poplatníků v období před odchodem do důchodu (-), administrativní zjednodušení (+), daňová a majetková jistota (+), daňové dopady a administrativní komplikace při změně způsobu uplatňování daňových výdajů, úprava základu daně, leasingové smlouvy, nemožnost zahájit odpisování při pořízení majetku (-),
2. **poplatník vedoucí účetnictví může uplatnit paušální výdaje.** Pro účely daně vychází evidence příjmů včetně přijatých záloh. *Poplatník, který uplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7 ZDP, nevede daňovou evidenci, nemá obchodní majetek. Výdaje procentem z příjmů může uplatnit i poplatník, který je plátcem daně z přidané hodnoty.* Při souběžném vedení účetnictví a uplatňování paušálních výdajů obchodní majetek zůstává zachován, můžeme tak při ukončení leasingu vyřešit zařazení takto pořízené věci do obchodního majetku.
3. **Paušální výdaje může uplatnit i plátcem DPH**
4. **různé druhy příjmů podle § 7 ZDP - musíme vést přesnou evidenci jednotlivých druhů příjmů tak, abychom správně uplatnili procenta z jednotlivých příjmů**
5. **Vedení záznamů při uplatňování paušálních výdajů:** V částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů ze samostatné činnosti. Máme povinnost vedení záznamů o příjmech, evidence

pohledávek vzniklých v souvislosti se samostatnou činností a evidenci hmotného a nehmotného majetku.

6. **§ 26 odst. 8 - odpisy a výdajový paušál:** nelze uplatnit odpisy v prokázané výši ani o tuto dobu prodloužit odpisování pro daňové účely. Po dobu uplatňování paušálních výdajů se odpisy vedou na kartách majetku pouze evidenčně. *Kromě zákazu přerušeni odpisování* nesmíme při evidenci odpisů postupovat podle § 31 odst. 7 – použít při rovnoměrném odpisování nižší sazby než jsou v § 31 odst. 1 ZDP. Po dobu uplatňování paušálních výdajů probíhá i nadále daňové odpisování hmotného majetku.

U majetku pořizovaného v době uplatňování paušálních výdajů ale nemusíme zahájit odpisování, po jeho skončení a přechodu na skutečné výdaje lze odpisování začít s vyšší odpisu za 1. rok!!!

7. **Paušální výdaje musí být uplatněny na všechny druhy příjmů podle § 7.** Protože není možné kombinovat způsob uplatňování výdajů např. paušální výdaje u řemeslné živnosti a skutečné výdaje u obchodní činnosti, je vhodné při provozování různých druhů podnikání posoudit výhodnost výdajových paušálů. Kombinace paušálních výdajů u §7 a skut. výdajů u §9 nebo naopak je možná.
8. **Společník v.o.s. a komplementář komanditní společnosti** mohou, mají-li ještě jiné příjmy podle § 7, uplatnit u nich paušální výdaje.
9. **Procentní výše výdajových paušálů se nezměnila:** zemědělská výroba, lesní vodní hospodářství 80%, živnostenské řemeslné podnikání 80%, živnostenské podnikání ostatní 60%, 40% z jiných příjmů ze samostatné činnosti, 30% z příjmů z nájmu majetku zařazeného do obchodního majetku, 30% příjmy z nájmu podle § 9 ZDP.
10. **Řemeslné činnosti jsou vymezeny v příloze č. 1 k živnostenskému zákonu**
11. **Způsob uplatnění paušálních výdajů v daňovém přiznání nelze zpětně měnit,** Dodatečné daňové přiznání, v němž bychom změnili způsob uplatnění daňových výdajů z výdajového paušálu na skutečné výdaje, podat nelze. Zákaz dodatečné změny ve způsobu uplatnění výdajů se ale nevztahuje na dodatečné uplatnění paušálních výdajů namísto výdajů skutečně prokázaných zákon – viz rozsudek Nejvyššího správního soudu 1 Afs 123/2006-59.
12. **Změny v uplatňování výdajových paušálů v uplynulých letech:** Od roku 2015 se rozšířilo limitování paušálních výdajů do hodnoty příjmů 2 000 000 korun na všechny činnosti a příjmy, tedy i na zemědělské podnikání, řemeslné živnosti a neřemeslné živnosti. Zemědělec nebo živnostník provozující řemeslnou v roce 2016 s příjmy ve výši 2 800 000 Kč a bude uplatňovat 80%ní výdajový paušál, vytvoří k těmto příjmům výdaje pouze ve výši 1 600 000 Kč, 60%ní „neřemeslný“ živnostník“, např. účetní, se stejným příjmem výdaje ve výši 1 200 000 Kč.
13. **Ministerstvo PSV upozornilo** 600 000 „paušalistů“ na chmurnou perspektivu nízkých důchodů souvisejících s nízkými vyměřovacími základy soc. pojištění
14. **Výdajové limity se vztahují k jednotlivým příjmům** nikoliv k jejich součtu. Např. příjmy z auditu 900 000 a současně příjmy z obchodu zeleninou 800 000, v součtu 1 700 000 Kč, *Možná optimalizace 2018: zedník x demoliční práce.*
15. **Ukončení leasingové smlouvy** je další komplikací při uplatňování výdajového paušálu pokud k němu má dojít v kalendářním roce, ve kterém uplatňujeme paušální výdaje a pokud jsme v předchozích obdobích uplatňovali leasingové nájemné jako daňový výdaj. Pak musíme podle § 24, odst. 4 písm. c) hodnotu leasingového nájemného uplatněného v předcházejících obdobích dodat, protože nesplníme podmínku daňové účinnosti leasingového nájemného – předmět leasingu nezařadíme do obchodního majetku. Bránit se můžeme přechodem na skutečné výdaje nebo vedením účetnictví, které musíme vést po dobu 5 let.

- 16. § 25 odst. 1 písm. zd) - nedaňovým výdajem je výdaj spojený s úhradou závazku vzniklého ve zdaňovacím období uplatnění paušálních výdajů i kdyby k úhradě došlo v období, kdy poplatník již uplatňuje skutečné výdaje!!!**
- 17. Posuzování příjmů a výdajů při změnách způsobu uplatňování výdajů pro daňové účely: Při zpětném přechodu z paušálu na prokázané výdaje** je třeba při úhradě závazků posuzovat jejich daňovou účinnost a určit jí podle zdaňovacích období, kdy jednotlivé závazky vznikly.
- 18. Při zpětném přechodu z paušálu na prokázané výdaje je užitečné vyvarovat se nespravedlivých dopadů zvyšování základu daně o hodnotu pohledávek!!!!**
Příklad: úhrada pohledávky 200 000 Kč při 80% paušálu – odvedeme daň ze základu 40 000 Kč, vyměřovací základ pro pojistné odvody bude 20 000 Kč. Při zvýšení základu daně při zpětném přechodu z výdajového paušálu na prokázané výdaje o stejnou pohledávku zaplatíme daň ze základu 200 000 Kč a vyměřovací základ pro soc. pojištění 100 000 Kč!!
- 19. Úprava základu daně z příjmů se při změně uplatňování výdajů pro daňové účely promítá rovněž do změny vyměřovacího základu pro pojistné na sociální pojištění. Odlišně se postupuje u zdravotního pojištění –** k úpravě základu daně se u zdravotního pojištění nepřihlíží, vůči zdravotní pojišťovně tak nemusíme provádět žádné úkony.

4. Stanovení daně paušální částkou - § 7a ZDP - Pokyn GFŘ D-33

Před novou úpravou v zákoně 170/2017 Sb., mohli tuto daň využít pouze

- poplatníci s příjmy podle § 7 odst. 1) až c) ZDP včetně úroků z vkladu na podnikatelském účtu,
- provozující podnikatelskou činnost bez zaměstnanců, spolupracujících osob s výjimkou spolupracující manželky, manžela
- s příjmy nepřevyšujícími 5 000 000 Kč za uplynulá 3 zdaňovací období, pokud nejsou společníky společnosti (sdružení fyzických osob).

Nová úprava rozšiřuje možnost využití daně stanovené paušální částkou i na případy, kdy poplatník má kromě příjmů podle § 7 i příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP. Dále je odstraněna podmínka, že svou činnost musí vykonávat bez zaměstnanců.

Stanovení daně paušální částkou zásadním způsobem snižuje administrativní náročnost spojenou s podnikáním a jinou výdělečnou činností. Ve zdaňovacím období, za které je poplatníková daň z příjmů stanovena paušální částkou:

- poplatník nemusí vést daňovou evidenci ani účetnictví, pro daňové účely zde postačí pouze jednoduchá evidence o výši dosažovaných příjmů, výši pohledávek a o hmotném majetku používaném při výkonu činnosti,
- neprokazuje a neeviduje vynaložení výdajů,
- nepodává daňové přiznání,
- daň stanovenou paušální částkou zaplatí nejpozději do 15. prosince 2018, a pokud splní zákonné předpoklady vztahující se k příjmům, ze kterých je daň paušální částkou stanovena, má jistotu o její výši,
- nemusí se obávat rizika složité daňové kontroly.

Žádost o stanovení daně z příjmů paušální částkou pro rok 2019 musí být správci daně podána nejpozději do 31. ledna 2019. Musí obsahovat předpokládanou výši příjmů a výdajů na jejich dosažení spolu s dalšími skutečnostmi rozhodnými pro stanovení daně.

Její výše se vypočte z rozdílu mezi předpokládanými příjmy a předpokládanými výdaji a sníží se o předpokládané slevy na dani a nezdanitelné části základu daně. Správce daně stanoví daň paušální částkou po projednání s poplatníkem nejpozději do 15. května 2019.

S poplatníkem sepíše protokol o ústním jednání, jehož součástí je rozhodnutí o výši daně vyhlášené při jednání, předpokládané příjmy a výdaje, výše slevy na dani atd.

Generální finanční ředitelství vydalo 19. prosince 2017 k postupu při stanovení daně paušální částkou sedmistránkový pokyn D-33 včetně praktických příkladů.

O stanovení daně paušální částkou může požádat i spolupracující manželka či manžel. Nezdanitelné části základu daně podle § 15, slevu na dani podle § 35ba (základní sleva na poplatníka, na manželku, invaliditu, na studenta, za umístění dítěte, slevu na evidenci tržeb), nebo slevu na dani podle § 35c (daňové zvýhodnění na vyživované dítě), uplatní poplatník a spolupracující osoba samostatně.

Pokud poplatník v průběhu zdaňovacího období bude mít příjmy z prodeje věci, která byla zahrnuta do obchodního majetku nebo jiné příjmy podle § 6, § 7 odst. 1 písm. d) § 7 odst. 2, § 8, § 9 a § 10 v úhrnné výši přesahující 15 000 Kč, než při stanovení daně paušální částkou předpokládal je povinen po skončení zdaňovacího období podat řádné daňové přiznání, ve kterém příjmy a výdaje z činností podle § 7 uplatní ve výši, ze které správce daně vycházel při stanovení daně paušální částkou a započtenou daň stanovenou paušální částkou započte na výslednou daňovou povinnost.

Podáním tohoto přiznání se rozhodnutí o dani stanovené paušální částkou v části vztahující se na zdaňovací období, za které bylo toto přiznání podáno, ruší. Správce daně může daň stanovenou paušální částkou stanovit nejdéle na 3 zdaňovací období.

K předpokládanému nároku na uplatnění daňového bonusu se při stanovení daně paušální částkou nepřihlédne. Daň stanovená paušální částkou i po snížení o předpokládané slevy musí činit nejméně 600 Kč. Správce daně může rozhodnutím zrušit paušální daň pro zdaňovací období následující po zdaňovacím období, v němž bylo zjištěno, že její výše neodpovídá příjmu z činnosti, ze které byla stanovena nebo došlo ke změně podmínek rozhodných pro stanovení paušální daně. Paušální daň může být stanovena až na 3 zdaňovací období

Nová úprava byla použitelná již pro zdaňovací období 2017. 3. května 2017 Finanční správa na svých webových stránkách upozornila, že žádosti o stanovení daně paušální částkou pro zdaňovací období roku 2017 bylo možné podávat nejpozději do 31. května a správce daně byl povinen projednat je nejpozději do 15. 9. 2017.

Příklad: o stanovení daně paušální částkou požádá fyzická osoba:

- s příjmy z poskytování masérských služeb (nejde o řemeslnou živnost)
- předpokládané roční příjmy 840 000 Kč,
- uplatňuje výdaje v prokázané výši (vede daňovou evidenci)
- předpokládané výdaje za rok činí 520 000 Kč
- uplatňuje nezdanitelnou část základu daně z titulu zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění (12 000 Kč), základní slevu na poplatníka (24 840 Kč) a daňové zvýhodnění na 1 vyživované dítě (15 204 Kč)

Výpočet daně z příjmů fyz. osob při uplatnění výdajů v prokázané výši dle daňové evidence

Příjmy	840 000,-
Výdaje v prokázané výši	520 000,-
Základ daně	320 000,-
Pojistné na soukromé životní pojištění	-12 000,-
Základ daně po snížení	308 000,-
Daň 15%	46 200,-
Sleva na poplatníka	-24 840,-
Daňové zvýhodnění na dítě	-15 204,-
Výsledná daň po slevách	6 156,-

Výhody daně stanovené paušální částkou – 1. snížení administrativní zátěže, poplatník nemusí vést daňovou evidenci, nemusí podávat daňové přiznání, 2. Snižuje se riziko daňové kontroly na DPFO, 3. Daňová povinnost je stanovením a zaplacením daně vyřešena

5. GDPR - Ochrana osobních údajů při zpracování mezd – Informace GFR 29. 6. 2018

Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů, označované zkratkou GDPR, v článku 6 bod 1 písm. c) upravuje zákonnost zpracování osobních údajů a stanoví, že zpracování osobních údajů v odpovídajícím rozsahu je zákonné, je-li nezbytné pro splnění právních povinností, které se na správce (v případě zpracování mezd je správcem zaměstnavatel) vztahuje.

Pokud tedy nějaký právní předpis členského státu či EU vyžaduje, aby subjekt osobní údaje zpracovával a prováděl činnost, pro kterou je zpracování osobních údajů nezbytné, aplikuje se na takové zpracování osobních údajů právní titul plnění právní povinnosti. Plátce daně ze závislé činnosti (zaměstnavatel) pak může pro účely zdanění příjmů poplatníka (zaměstnance) v rozsahu určeném zákonem o daních z příjmů zpracovávat osobní údaje, a to bez souhlasu subjektu údajů, tedy konkrétního poplatníka. Zaměstnavateli jako správci osobních údajů zákon ukládá povinnost přijmout technická a organizační opatření, která získané osobní údaje ochrání před zneužitím.

V případě, že zaměstnanec svému zaměstnavateli důkazy a potvrzení o nároku na uplatnění slev na dani, nezdánitelných částí základu daně a daňovém zvýhodnění neposkytne, zaměstnavatel považuje tyto nároky za neprokázané a slevy na dani, nezdánitelné části či daňové zvýhodnění pro zaměstnance neuplatní. Zaměstnanec je však může nárokovat a získat prostřednictvím podání vlastního daňového přiznání.

6. EET – Návrh novely zákona 112/2016 Sb. – sněmovní tisk 205

Nález Ústavního soudu PL ÚS 26/16 zrušil:

- v §5 písm. b) povinnost evidovat v systému EET platby uskutečněné bezhotovostním převodem peněžních prostředků – karetní transakce uskutečňované prostřednictvím debetní či kreditní karty nebo virtuální karty umístěné např. v mobilním telefonu – tyto platby jsou snadno dohledatelné a správce daně si může podle § 57 odst. 3 daňového řádu (DŘ) od poskytovatele platebních služeb údaje o nich vyžádat,
- povinnost uvádět na účtence DIČ (§20 odst. 1 písm. b) a odst. 2 – DIČ v některých případech obsahuje rodné číslo poplatníka. Bude se tedy zasílat pouze datovou zprávou správci daně s údaji o evidované tržbě.
- část ustanovení § 37 odst. 1 písm. b) a celé ustanovení § 37 odst. 1 písm. c), čímž odložil nástup 3. a 4. fáze EET na neurčito,
- v odůvodněných případech, kdy by striktní trvání na plnění evidenční povinnosti běžným způsobem, založeným na existenci stálého internetového spojení, zásadně ztěžovalo nebo znemožňovalo výkon podnikatelské činnosti, § 23 upravuje evidenční povinnost ve zjednodušeném režimu,
- omezilo platnost nařízení vlády o vyloučení některých tržeb z evidence tržeb, které stanovilo jako další výjimku z EET vynětí tržeb těžce zrakově postižených osob a tržeb z prodeje kaprů a jiných sladkovodních ryb v předvánočním období. Nařízení pozbude platnosti 31. 12. 2018.

Některé pasáže novely zákona:

- nově se navrhuje, aby povinnost uvádět na účtence DIČ se vztahovala pouze na případy, kdy toto číslo neobsahuje rodné číslo poplatníka,

- tržby podléhající evidenci tržeb v rozsahu navrženém zákonem o EET – 3. a 4. fáze náběhu EET – mají být evidovány od prvního dne třetího kalendářního měsíce následujícího po dni účinnosti novely tohoto zákona,
- s cílem eliminovat nepřiměřený dopad a zátěž EET na podnikatele s malým rozsahem činnosti se navrhuje zavedení možnosti tzv. papírové evidence. Tržby nebudou evidovány elektronicky jako v případě evidence tržeb v běžném nebo zjednodušeném režimu, nýbrž budou evidovány v tzv. zvláštním režimu prováděném na základě povolení správce daně udělovaném omezenému okruhu poplatníků, drobným živnostníkům či poplatníkům, kteří podnikatelskou činnost vykonávají jako svou vedlejší činnost, pro které je výkon této činnosti zdrojem příjvídku. O povolení zvláštního režimu evidence tržeb mohou požádat pouze fyzické osoby, které nejsou plátcí DPH, provozují podnikatelskou činnost s nejvýše dvěma zaměstnanci a současně výše jejich příjmů z tržeb, které jsou evidovanou tržbou (jde o hotovostní tržby), nepřekročí 200 000 Kč za posledních 12 kalendářních měsíců a není předpoklad, že tomu bude v následujících 12 měsících. Z poplatníků daně z příjmů právnických osob mohou o povolení k evidování tržeb ve zvláštním režimu požádat pouze poskytovatelé zdravotních služeb, kteří přijímají úhrady za poskytování těchto služeb od zdravotních pojišťoven, a to za stejných podmínek jako fyzické osoby.
 Informace Ministerstva financí: „Ministerstvo financí rozpracovalo variantu zvláštního režimu evidence tržeb (ET), v němž bude podnikatel vydávat účtenky z předtištěného bloku, který si vyzvedne na finančním úřadu. Řešení umožní nejmenším podnikatelům nepožítovat si elektronické zařízení s on-line přístupem. Zároveň nepovede k distorzi elektronické evidence tržeb coby opatření, které zásadním způsobem narovná podnikatelské prostředí napříč všemi sektory našeho hospodářství. Podnikatelé sami rozhodnou, zda budou evidovat on-line nebo prostřednictvím zvláštního režimu. Blok účtenek podnikatel dostane zdarma na finančním úřadě, jednou za čtvrt roku pak zašle speciální formulář s údaji o výši tržeb a počtu vydaných či stornovaných účtenek. Výše hotovostních příjmů z evidovaných tržeb je systémovější řešení, než vyjímat podnikatele na základě celkového objemu příjmů.“ Podle názoru MF může zvláštní režim využívat až 340 000 subjektů.
 Poplatník evidující tržby ve zvláštním režimu nebude povinen podat žádost o autentizační údaje, s ohledem na papírovou formu není třeba generovat certifikát,
- navrhují se další výjimky z povinnosti EET pro tržby, u nichž se až po přijetí zákona o EET ukázala evidence jako neproveditelná nebo neopodstatněná.
 Zproštění se týká těžce zrakově postižených osob (výjimka pro ně ovšem platí pouze do 31. 12. 2018!!!). Další výjimky se mají vztahovat: na platby za poskytování telekomunikačních a jiných služeb uskutečněné prostřednictvím veřejné mobilní sítě stržením kreditu z předplacené karty, na tržby z hazardních her, na tržby z obchodní letecké dopravy,
- do druhé snížené sazby DPH ve výši 10% novela zařazuje vybrané služby a zboží: úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí (vodné), odvádění a čištění odpadních vod, stravovací služby a podávání nápojů s výjimkou podávání tabákových výrobků a alkoholických nápojů, to neplatí pro točené pivo, služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech, mytí oken v domácnostech, domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany, drobné opravy obuvi a kožených výrobků, drobné opravy a úpravy oděvů a textilních výrobků, drobné opravy jízdních kol, kadeřnické a holičské služby, pitná voda dodávaná vodovodem pro veřejnou spotřebu.

7. Daňový řád – změna zákona provedená zákonem 94/2018 Sb.

Nová právní úprava má dopad na ochranu soukromí a osobních údajů. Příslušná ustanovení sektorových zákonů upravujících speciální povinnost mlčenlivosti jsou novelou DŘ prolomena. Zásah do ochrany soukromí a osobních údajů je odůvodněn veřejným zájmem, kterým je naplnění požadavků realizace mezinárodní spolupráce při správě daní a boje s daňovými úniky a mezinárodním terorismem.

Ustanovení § 53 odst. 3 DŘ upravuje prolomení mlčenlivosti resp. bankovního tajemství pro banky, včetně zahraničních bank, spořitelni a úvěrní družstva a platební instituce, vztahuje se na získání informací o účelu a zamýšlené povaze obchodu nebo obchodního vztahu, zjišťování vlastnické a řídicí struktury klienta a jeho skutečného majitele, průběžné sledování obchodního vztahu.

Současně se obdobně mění: zákon č. 358/1992 Sb., notářský řád, zákon 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a KDP České republiky, zákon 85/1996 Sb., o advokacii, zákon 120/2001 Sb., exekuční řád, zákon 93/2009 Sb., o auditorech – vesměs se jedná o prolomení mlčenlivosti: „Porušením mlčenlivosti není poskytnutí informací správci daně při plnění povinností stanovených daňovým řádem daňovému poradci jako povinné osobě (advokátovi, exekutorovi, auditorovi...) podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.“

Komentář Komory daňových poradců ČR: „Daňové podvody jsou nepochybně negativním jevem, nepříznivě ovlivňujícím chování běžných daňových poplatníků, přinášejícím dříve neznámá daňová rizika. Současně část aktivit států tvoří prohlubování kompetencí fiskálního aparátu a rozšiřování zdaňovaných oblastí realizovaných pod záminkou boje proti daňovým podvodům. Zavádění doložek týkajících se zneužívání daňových zákonů, zavádění nových informačních povinností nebo pokusů o omezování profesního tajemství silně ovlivňují právně-daňovou situaci daňových poplatníků. Daňoví poradci, bdící nad zákonným vztahem mezi daňovým poplatníkem a státem, se stále častěji setkávají s problémem stírání hranic a relativizace toho, co je povolené a legální. Legální jednání, avšak neakceptované fiskálním aparátem, bývá postaveno na úroveň podvodů.“

Průběh legislativního procesu schvalování novely daňového řádu – leden 2018 počátek projednávání v poslanecké sněmovně, konec března schválení novely DŘ a předání Senátu, zamítnutí Senátem v dubnu, přehlasování v poslanecké sněmovně květen, podpis prezidenta republiky konec května, 6. června publikace ve Sbírce zákonů – ilustruje, v jakých lhůtách legislativní proces probíhá a vzhledem k současné podobě Senátu se lhůty potřebné ke schvalování zákonů zřejmě ještě prodlouží.

8. Vládní návrh zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony – sněmovní tisk č. 206/0

Nejdůležitější změny obsažené v novele:

Daně z příjmů

K výrazným změnám v oblasti zákona o daních z příjmů dochází v souvislosti s transpozicí směrnice proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD) návrhem několika opatření proti daňovým únikům zejména velkých korporací – omezení odečitatelnosti úroků od základu daně, zdanění přemístění majetku bez změny vlastnictví do zahraničí, zdanění ovládaných zahraničních společností, pravidla proti zneužívání nesouladů daňových systémů.

Omezení uznatelnosti výpůjčních výdajů – záměrem nové úpravy je zabránit účelovému nahrazování výplaty podílu na zisku výplatou úroků z dluhového nástroje, řízenému snižování daňové povinnosti.

Zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví – přemístěním majetku bez změny vlastnictví se rozumí jeho přemístění přes hranice států, při kterém majetek zůstává ve vlastnictví stejného subjektu, avšak příjmy z něho v budoucnu plynoucí budou v důsledku

tohoto přemístění podléhat zdanění v cílovém státě a nikoli již v původním státě. Jedná se o jeho přemístění mezi státem daňového rezidentství poplatníka a jeho stálou provozovnou umístěnou v jiném státě atd. V současnosti v důsledku takového přemístění nevzniká daňová povinnost.

Pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti – nově navrhovaný pojem bude zahrnovat zahraniční subjekty, ve kterých se poplatník daně z právnických osob podílí na základním kapitálu nebo hlasovacích právech více než z poloviny.

Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí – účelem této oznamovací povinnosti je především poskytnutí informací správci daně za účelem mezinárodní výměny informací v daňových záležitostech.

Daň z přidané hodnoty

Zásadní změnou zákona může být:

Oprava základu daně při nezaplacení ceny za zdanitelné plnění – podle judikatury Soudního dvora Evropské unie smyslem čl. 90 směrnice o DPH je mimo jiné nezatížit odvodem daně plátce poskytujícího zdanitelné plnění v případech, kdy je mu toto plnění zcela nebo částečně nezaplaceno – daňový orgán nemůže vybrat daň převyšující částku, která byla poskytovateli plnění zaplacená. Vzhledem k tomu, že nezaplacení může být za určitých okolností těžko ověřitelné nebo pouze dočasné, je členským státům v článku 90 odst. 2 směrnice o DPH dána pravomoc odchýlit se v případě nezaplacení plnění od ostatních případů snížení základu daně a definovat situace, kdy plnění zůstane zcela nebo zčásti nezaplaceno.

Cílem navrhované právní úpravy je její větší harmonizace s články 90 a 185 směrnice o DPH v případech nezaplacení ceny za zdanitelné plnění. Plátci poskytujícímu zdanitelné plnění i nadále vznikne povinnost přiznat k datu jeho uskutečnění daň ze základu daně stanovenému podle § 36 nebo § 36a ZDPH, současně jsou však v navrhovaných ustanoveních § 46 a násl. ZDPH definovány situace (resp. oproti stávajícímu § 44 je rozšířen jejich okruh), kdy je poskytnuté zdanitelné plnění považováno s vysokou pravděpodobností za definitivně nezaplacené a stanoven okamžik, kdy je plátce (věřitel) oprávněn provést opravu základu daně. Současně je v novém § 74a ZDPH upravena oprava uplatněného odpočtu daně u dlužníka – příjemce zdanitelného plnění.

Ostatní změny se běžné podnikatelské praxe významně nedotknou. Patří k nim:

- uplatňování DPH v případě poukazů,
- místo plnění u přeshraničních digitálních služeb poskytovaných spotřebitelům v EU,
- určení pravidel pro vystavování daňových dokladů v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa.
- osoby oprávněné používat zvláštní režim jednoho správního místa (režim mimo Evropskou unii),
- uplatňování DPH u rozhlasového a televizního vysílání prováděné provozovateli vysílání ze zákona,
- nárok na odpočet daně při registraci plátce – *při registraci k DPH bude osobě povinné k dani umožněno uplatnit nárok na odpočet daně u dlouhodobého majetku pořizovaného v období 60 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se osoba povinná k dani stala plátcem,*
- osvobození od DPH při dodání plazmy získané z lidské krve.

9. Ministři financí EU jednomyslně schválili návrh na plošný reverse charge!

Došlo k tomu 2. října 2018 v Lucemburku na pravidelném zasedání Rady ministrů financí a hospodářství zemí EU (ECOFIN). Návrh na zavedení plošného reverse charge je vládní prioritou ČR od června 2014, dosažení dohody o něm je završením čtyř a půlleté práce a představuje zcela ojedinělý úspěch České republiky v oblasti evropských politik. Ministerstvo

financí uvádí, že jeho zavedení v České republice je nutné pro ještě lepší výběr DPH v krátkém horizontu.

Rozdíl mezi stanovenou a skutečně vybranou DPH v rámci EU každý rok přesahuje celý roční rozpočet EU (nedostatky stávajícího systému DPH působí v EU ročně daňovou ztrátu 150 – 160 mld eur, což je 329 – 4,1 bilionu korun), největším problémem je karuselový podvod, který je často napojen na organizovaný zločin a prorůstá do politiky, představuje proto vážnou hrozbu pro společnost. Sektorový reverse charge prosazovaný Francií není účinným řešením proti flexibilitě karuselových podvodů. Intenzita karuselových podvodů není ve všech zemích EU stejná, plošný reverse charge nemá být univerzálním řešením pro všechny, ale pouze dočasnou možností pro ty, do jejichž systému zapadá a které potřebují účinný nástroj k jejich potírání. Definitivní verze návrhu je však poznamenána omezeními – obecný mechanismus plošného reverse charge budou moci použít pouze země, které splní přísná kritéria a jejich žádost bude orgány EU schválena a uplatnění mechanismu plošného reverse charge bude možné u transakcí týkajících se dodávek zboží a služeb nad 17 000 eur (cca 450 000 Kč). Plošný reverse charge bude možné uplatňovat pouze v omezeném časovém úseku – do 22. června 2022. Od tohoto data má být uvedena v život definitivní unijní úprava mechanismu DPH, u níž se předpokládá, že dodání zboží a poskytnutí služeb do členských zemí EU nebude od DPH osvobozeno s výjimkou plátců, kteří získají status spolehlivých.

Další podmínkou pro možnost využívat obecný reverse charge je závažnost karuselových podvodů, které by měly představovat čtvrtinu mezery ve výběru DPH, tedy rozdílu mezi očekávaným a skutečným výběrem daně. Podle studie EU se tento rozdíl v ČR v roce 2016 snížil o 10 miliard korun na 58,5 miliardy korun a mezera tak klesla ze 17 % na 14% a ČR se přiblížila průměru EU, ten v roce 2016 činil 12,3%, tedy 147,1 miliardy eur (3,8 bilionu Kč).

Vzhledem k naprosté „čerstvosti“ přijetí možnosti uplatnění plošného reverse charge v národních úpravách DPH členských států EU, lze nyní obtížně předjímat způsob a termín jeho aplikace v podmínkách České republiky. Zcela jistě ale podobu českého zákona o DPH zásadně ovlivní.

10. Příběh vzniku, rušení a tuhého života daňového paskvilu superhrubé mzdy, daňová diskriminace v řádu 35 miliard, důkaz pokročilosti systémové demence

Superhrubá mzda byla zavedena v roce 2007 přes protesty odborné veřejnosti, podobná úprava zdaňování ve světě neexistuje. Dle jejich názoru podle, zbaběle a demagogicky zakrývala daňovou diskriminací poplatníků pobírajících mzdy, odporovala principům daňové neutrality a spravedlnosti. Aby se zachovalo zdání rovné daně, nebyl zdaňován reálný nýbrž fiktivní příjem v podobě součtu hrubé mzdy a pojistných odvodů zaměstnavatele z hrubé mzdy, které tehdy činily 35% z hodnoty hrubé mzdy. Ministerstvo financí ale již v roce 2011 v důvodové zprávě k předkládanému zákonu konstatovalo její diskriminační povahu, škodlivost jejích dopadů na volný pohyb lidí a kapitálu a uzákonilo její odkladné zrušení v roce 2015. V roce 2013 nová vláda ve svém programovém prohlášení deklarovala rovněž svůj záměr superhrubou mzdu zrušit, avšak nezrušila. Systém, který nedovede odstranit závažně špatné a škodlivě působící jevy vykazuje znaky demence.

Počátkem února 2018 byl publikován a do meziresortního připomínkového řízení rozeslán tzv. „daňový balíček“ v podobě zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní. Obsahoval v § 6 ZDP kromě jiného zrušení tzv. superhrubé mzdy (SHM) coby dílčího základu daně z příjmů ze závislé činnosti (ZČ). Dílčím základem daně z příjmů ze ZČ se měla stát hrubá mzda zdaňovaná sazbou 19%. Ministryně financí: „Superhrubou mzdu určitě zrušíme. Je to opravdu zbytečná věc, bavíme se o tom dlouho, takže jí chceme zrušit novelou pro rok 2019.“ Z definitivní verze zákona předložené k projednání v Parlamentu však bylo zrušení SHM vyňato. Následně podaný poslanecký návrh na zrušení SHM od roku 2019 Ministerstvo financí

odmítá, protože jeho roční dopad na rozpočet by činil 35 mld Kč. Z této cifry je možné odvodit závažnost diskriminačních důsledků daňového paskvilu superhrubé mzdy - lidé pobírající mzdu dostanou o 35 miliard méně, což z makroekonomického hlediska představuje snížení potenciálu poptávky. Podle neoficiálních informací je možné zrušení SHM očekávat nejdříve v roce 2020.

11. Legislativní perspektiva – z programového prohlášení vlády – kapitola Finance a hospodaření státu:

„prosazujeme stabilní a předvídatelné daňové prostředí. Změny soustavy daňových zákonů budou prováděny pouze několika málo souhrnnými novelami, a to s dostatečným odkladem účinnosti.... Cílíme na zajištění rovných a spravedlivých podmínek pro práci a podnikání a nebudeme zvyšovat daňovou zátěž. Zrušíme superhrubou mzdu u daně z příjmů fyzických osoba navrhujeme novou sníženou sazbu 19% z hrubé mzdy. Stávající solidární zvýšení daně zachováme zavedením sazby 23% z hrubé mzdy. Umožníme podnikatelům uplatnit odpočet od základu daně ze samostatné činnosti ve výši tří čtvrtin jimi odvedených pojistných ve vztahu k samostatné činnosti. Ve vztahu k zaměstnancům musí změny systému přinést snížení daňové zátěže o jeden procentní bod.

Realizujeme projekt MOJE daně s cílem zjednodušit správu daní a daňový systém. Spustíme internetový portál, který zajistí ucelený přehled o daňové historii poplatníka, umožní podání při správě daní a bude nabízet „předvyplněná daňová přiznání.

Prosadíme návrh nové koncepční zákonné úpravy daní z příjmů, která nově upraví zdaňování a systém pojistných odvodů z těchto příjmů s cílem zjednodušit daně. Proces rekodifikace příjmových daní zakončíme přípravou integrovaného systému správy daní a pojistných odvodů, který umožní placení těchto zákonných povinností na jednom místě.

Zajistíme novely právních předpisů upravujících daňový proces s cílem zjednodušit proces správy daní, posílit právní jistoty a snížit administrativní zátěž na straně správce daně i daňového subjektu. Součástí této novely bude rozšíření institutu paušální daně. Dále se zasadíme o koncepční řešení problematiky daňových odpočtů ve prospěch daňových subjektů, o revizi kontrolních postupů a revizi systému sankcí. Prosadíme přeřazení dalších plnění ze základní sazby 21% nebo první snížené sazby 15% do druhé snížené sazby 10%.

Budeme pokračovat v boji proti daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování.

Na úrovni EU budeme prosazovat opatření, která povedou ke zvýšení efektivity boje proti daňovým únikům na dani z příjmů právnických osob a na DPH, a při implementaci těchto opatření budeme prosazovat, aby byla využitelná stejnou měrou pro zahraniční i domácí subjekty.....“

PŘÍLOHA: Manuál GDPR

Stručný a jasný GDPR manuál pro podnikatele a malé firmy

GDPR přináší dvě novinky. Musíte vědět, **kde ve firmě máte osobní údaje a jak je máte chráněné**. GDPR je obdoba BOZP, jenom je o ochraně osobních údajů.

Tento manuál je určen drobným podnikatelům, kteří shromažďují osobní údaje a používají je výhradně pro svoje podnikání, tj. nikomu je dál neprodávají ani neposílají nevyžádanou poštu. Ostatní by měli radši oslovit specialisty.

Zde je krátce a jasně, co máte udělat, abyste byli v klidu:

1. Začněte tím, že vyplníte formulář na druhé straně.
2. Přijměte opatření, abyste na všechny dotazy odpověděli ANO.
3. Až budete mít hotovo, seznamte zaměstnance s formulářem stejně, jako je seznamujete s novinkami v BOZP.
4. Zákazníci by měli vědět, co a jak děláte s jejich osobními údaji, proto vyplněný formulář klidně pověste na web pod záložku „Chráníme osobní údaje“ nebo i umístěte viditelně v provozovně.
5. Pak už si jenom hlídejte, abyste se nedostali mimo odpovědi ANO.

Dále najdete odpovědi na pár nejčastějších dotazů:

- (a) **Proč je to tak jednoduché?** Protože GDPR vzniklo, aby hlídalo korporace jako google, facebook, které ve velkém obchodují s osobními údaji. Základní stanovená pravidla pro malé podniky a živnostníky jsou nastavena tak, aby byla zvládnutelná „selským rozumem“.
- (b) **Co je osobní údaj?** Cokoliv, co jde spojit s konkrétní osobou, např. fotografie, telefonní číslo, e-mail apod. Citlivý osobní údaj je osobní údaj, který může svým nesprávným užitím nositele osobních údajů poškodit, např. zdravotní záznamy.
- (c) **Máme vyhodit vizitky, objednávky, faktury, obchodní korespondenci, kde jsou osobní údaje?** Ani omylem, toto jsou oprávněně shromážděné osobní údaje, buď na žádost (vizitky), dle smlouvy (objednávky), dle zákona (účetnictví/daně) nebo pro účely ochrany oprávněného zájmu v soudním/správním/jiném řízení, či nakonec pro potřeby archivace dle zákona.
- (d) **Jak dlouho mám evidovat osobní údaje?** Po dobu, co trvá poslední z účelů dle (c), takže obvykle 10 let, např. z důvodu ochrany před možným soudním řízením se zákazníkem nebo pro účely archivace dle zákona.
- (e) **Co mám říct zákazníkovi, když chce smazat svoje údaje?** Potvrdit, že je určitě smažete, jakmile Vám uplyne doba evidence dle písm. (d).
- (f) **Jak je to s hlášením úniku ÚOOU (Úřad pro ochranu osobních údajů)?** V klidu. Hlášíte ÚOOU (www.uoou.cz, rubrika Poradna/Jak postupovat) do 72 hodin od úniku pouze závažnější porušení zabezpečení osobních údajů, které mohou poškodit dotčené osoby, jinak pouze podniknete opatření, aby k dalším porušením zabezpečení nedocházelo.

Pokud hledáte odpovědi na jiné dotazy či podrobnější informace, naleznete je např. na www.uoou.cz.
www.mpo.cz/cz/podnikani/ochrana-osobnich-udaju-gdpr/obecne-narizeni-o-ochrane-osobnich-udaju---gdpr--228672/

www.uoou.cz/gdpr-strucne/ds-4843/p1=4843

Chráníme Vaše osobní údaje / GDPR pro živnostníky a malé podniky

Tímto vyhodnocujeme rizika spojená se zpracováním osobních údajů, přijímáme opatření k minimalizaci těchto rizik a seznamujeme dotčené osoby o zásadách zpracování osobních údajů dle nařízení GDPR.

ANO Máme osobní údaje* zaměstnanců, dodavatelů a/nebo zákazníků
(*jméno, příjmení, adresa, e-mail, telefon a další nezbytné osobní údaje)

ANO Máme pouze osobní údaje potřebné pro podnikání

ANO Nepotřebné osobní údaje neshromažďujeme, pokud zákon nenařizuje uchování údajů, tak je mažeme

- ANO Nositele osobních údajů seznamujeme, že zpracováváme jejich osobní údaje a můžou u nás žádat o vysvětlení, o opravu, výmaz údajů či podat námitku proti jejich zpracování, nespokojení se můžou obrátit na dozorový orgán Úřad pro ochranu osobních údajů (www.uoou.cz, rubrika Poradna/Jak postupovat).
- ANO Nemáme citlivé údaje ani nevedeme zdravotní záznamy (kromě posudků o zdravotním stavu a průčeschnosti zaměstnanců).
- ANO Předáváme osobní údaje pouze zaměstnancům a dodavatelům zavázaným mlčenlivostí
- ANO Máme osobní údaje v počítači a v telefonu chráněné heslem
- ANO Máme osobní údaje v zamčené místnosti
- ANO Máme důležité dokumenty s osobními údaji v normální uzamykatelné skříni (pracovní smlouvy apod.)
- ANO Máme osobní údaje pouze pro svoje podnikání (plnění smluv, objednávek apod.)
- ANO Máme osobní údaje pro plnění zákonných povinností (vedení účetnictví, mezd apod.)
- ANO Máme osobní údaje pro ochranu svých zájmů (správa pohledávek, soudní/správní/jiné řízení apod.)
- ANO Nikomu neoprávněnému nezpřístupňujeme osobní údaje
- ANO Nikomu neposíláme nevyžádanou poštu
- ANO Zaměstnanci ví, že musí chránit osobní údaje a jsou vázáni mlčenlivostí
- ANO Zaměstnanci ví, že osobní údaje nesmí zpřístupňovat neoprávněným osobám
- ANO Dodavatelé ví, že musí chránit osobní údaje a jsou vázáni mlčenlivostí
- ANO Dodavatelé ví, že osobní údaje nesmí zpřístupňovat neoprávněným osobám

Odpovědi ANO znamenají, že principálně vše děláme v souladu s nařízením GDPR. Pokud ne, učiníme vždy opatření potřebná k odpovědi ANO, pak máme opět vše v pořádku.

Název firmy: _____
IČ: _____

Datum: _____

Podpis odpovědné osoby
(živnostník/ statutární zástupce)

Tento manuál byl vyhotoven v rámci iniciativy poslance p. Bláhy, z PS ČR ve spolupráci s Ministerstvem vnitra ČR a Úřadem pro ochranu osobních údajů. Datum vydání 4. června 2018