

VYDÁNÍ Č. 1 / LEDEN 2021

# TAX FRESH



**PROXY**  
TAX & AUDIT SERVICES

[www.proxy.cz](http://www.proxy.cz)

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

v prvním čísle letošního Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit s nejnovějšími změnami v oblasti daní, které vás čekají na začátku roku. V případě jakýchkoliv dotazů jsme vám nadále rádi k dispozici.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková  
Partner



Ladislav Dědeček  
Partner

---

Materiál obsažený ve Zpravodaji – Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

## ZRUŠENÍ SUPERHRUBÉ MZDY



Ve sbírce zákonů byl dne 31.12.2020 vyhlášen zákon č. 609/2020 Sb, kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony neboli daňový balíček 2021. Zákon je účinný ode dne 1.1.2021.

Součástí daňového balíčku je i zrušení superhrubé mzdy, které bylo v legislativním procesu projednáváno již od roku 2018 jako sněmovní tisk č. 254, který byl posléze připojen k daňovému balíčku 2021, jež byl projednáván jako PS 910.

O dřívějším vývoji této legislativní změny jsme již informovali v minulém vydání Tax Fresh č. 3/2020 (všechna předchozí vydání našich Tax Fresh naleznete na našich webových stránkách pod odkazem <https://www.proxy.cz/tax-fresh>).

Nově je od roku 2021 základem daně z příjmů ze závislé činnosti hrubá mzda. Sazba daně u příjmů nepřevyšující 4násobek průměrné hrubé mzdy zůstává ve výši 15 %.

Solidární zvýšení daně, které do současné doby činilo 7 % z příjmů převyšujících 4násobek průměrné mzdy, nahrazuje sazba daně ve výši 23 %. To v praxi znamená, že sazbou 23 % budou nově zdaněny příjmy převyšující právě 4násobek průměrné mzdy, který pro rok 2021 činí 141 764 Kč měsíčně.

Jak jsme již uvedli v minulém vydání Tax Fresh, reálná sazba daně u zaměstnanců s příjmy, které nepřevyšují 4násobek průměrné mzdy, do konce roku 2020 činila 20,1 %. Po zrušení superhrubé mzdy dochází k jejímu faktickému snížení na 15 %.

## ZVÝŠENÍ SLEVY NA POPLATNÍKA



Další legislativní změnou obsaženou v daňovém balíčku 2021 účinném od 1.1.2021 je také zvýšení slevy na poplatníka.

V roce 2021 se sleva na poplatníka zvyšuje o 3 000 Kč z původních 24 840 Kč na 27 840 Kč. Od roku 2022 bude sleva na poplatníka navýšena o další 3 000 Kč, tedy na 30 840 Kč.

V průběhu legislativního procesu byl návrh na zvýšení slevy několikrát modifikován. Jedním z původních návrhů bylo i navýšení slevy na poplatníka v návaznosti na průměrnou hrubou mzdu předminulého roku zveřejněnou Českým statistickým úřadem. Tento návrh byl však Senátem modifikován.

Pro zajímavost informujeme, že ke zvýšení této slevy v minulosti nedošlo již od roku 2008.

## ZMĚNY V OBLASTI DAŇOVÉHO ODPISOVÁNÍ MAJETKU



Je zrušena povinnost odpisování nehmotného majetku dle speciálního daňového režimu měsíčních odpisů. Nově je možné uplatnit účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku jako daňově uznatelný náklad, stejným způsobem, jako je to nyní nastaveno u drobného dlouhodobého majetku. Daný postup je dle přechodného ustanovení možné použít již u majetku pořízeného od 1. ledna roku 2020.

Dále došlo ke zvýšení hranice pro daňové odpisování dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení ze 40 000 Kč na 80 000 Kč u majetku pořízeného od 1. ledna 2020 a u technického zhodnocení dokončeného do téhož data. Respektive u dlouhodobého hmotného majetku pořízeného v roce 2020 se dle přechodného ustanovení lze řídit buďto původní nebo již touto novou úpravou zákona.

Opětovně je zavedena i možnost uplatnění mimořádných odpisů u hmotného majetku 1. a 2. odpisové skupiny, který byl pořízen v období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021. S tím, že mimořádné odpisy lze použít pouze u 1. vlastníka majetku. Majetek 1. odpisové skupiny je možné tímto způsobem daňově odepsat za 12 měsíců a u 2. odpisové skupiny za 24 měsíců, kdy se za prvních 12 měsíců odpisování uplatní odpisy ve výši 60 % ze vstupní ceny a v dalších 12 měsících zbytek.

Tato rozsáhlá úprava daňového odpisování majetku je rovněž součástí daňového balíčku 2021 s obecnou účinností od roku 2021.

## STRAVENKOVÝ PAUŠÁL OD ROKU 2021



Jako součást daňového balíčku 2021 byl mimo jiné schválen i tzv. „stravenkový paušál“. S účinností od 1.1.2021 může zaměstnavatel poskytnout příspěvek na stravování zaměstnanci přímo v peněžní formě. Příspěvek na stravování pak dle úmyslu zákonodárce nově mohou využít i zaměstnanci, kteří na něj dnes nedosáhnou.

Z pohledu zaměstnavatele se benefit ve využití stravenkového paušálu jeví zejména v poklesu administrativy a ve zrušení nákladů na poplatky a provize plynoucí zprostředkovateli stravenek.

Na straně zaměstnance pak je tento příspěvek na stravování poskytnutý v peněžité formě osvobozen od daně z příjmů a odvodů pojistného do výše zákonného limitu, tedy jako 70 % z hodnoty stravného na pracovních cestách stanoveného vyhláškou Ministerstva práce a sociálních věcí.

Stravenkový paušál pouze doplňuje možnosti daňově zvýhodněného stravování. Daňová uznatelnost u poskytnutí příspěvku na stravování zaměstnanci ve formě stravenky či zajištění závodního stravování je zachována v plném rozsahu jako doposud.

## PAUŠÁLNÍ DAŇ PRO FYZICKÉ OSOBY



Dnem 1.1.2021 je zavedena paušální daň. Tato nová pravidla pro uplatnění paušální daně osob samostatně výdělečně činných byla vyhlášena ve sbírce zákonů pod číslem 540/2020 Sb. dne 18.12.2020.

O dřívějším vývoji návrhu zákona jsme Vás již stručně informovali v minulém vydání Tax Fresh č. 3/2020. (všechna předchozí vydání našich Tax Fresh naleznete na našich webových stránkách pod odkazem <https://www.proxy.cz/tax-fresh>).

Vstup do paušálního režimu pro rok 2021 podmiňuje jeho oznámení učiněné na příslušném formuláři Ministerstva financí nejpozději do dne 11.1.2021. Z paušálního režimu je pak možné dobrovolně vystoupit od 1. ledna následujícího roku. Při zahájení činnosti v průběhu roku 2021 lze do režimu vstoupit, pokud je oznámení podáno nejpozději dnem zahájení činnosti.

Podmínky pro uplatnění paušálního režimu jsou nově upraveny v ustanovení § 2a zákona o daních z příjmů. Poplatník například nesmí být plátcem DPH a jeho příjmy ze samostatné činnosti za předchozí zdaňovací období nesmí překročit 1 000 000 Kč. Dále se nesmí jednat o poplatníka v insolventi nebo společníka v.o.s. či komplementáře k.s.

Osoba samostatně výdělečně činná v paušálním režimu odvádí do 20. dne kalendářního měsíce paušální zálohu, která zahrnuje zálohu na daň z příjmů a na důchodové a zdravotní pojištění. Pro rok 2021 je záloha stanovena na 5 469 Kč měsíčně.

Režim paušální daně může drobným podnikatelům přinést výrazné administrativní zjednodušení, jelikož je placena pouze jedna měsíční záloha a odpadá povinnost podávat daňové přiznání a roční přehledy na sociální a zdravotní pojištění. Nicméně, jak jsme se již zmínili v předchozím vydání Tax Fresh, využití modelu paušální daně bude výhodné jen pro některé podnikatele.

## ODKLAD EET PRODLOUŽEN AŽ DO KONCE ROKU 2022



Ve Sbírce zákonů byla vyhlášena novela, která prodlužuje odklad elektronické evidence tržeb až dne do 31. prosince roku 2022. Legislativní změna nabývá účinnosti dnem 3. listopadu 2020. K dalšímu prodloužení odkladu EET došlo zejména v souvislosti s aktuální epidemiologickou situací a s dopady šíření COVID-19.

Odložení povinnosti elektronické evidence tržeb platí pro všechny subjekty, bez ohledu na to, do které z fází EET spadají. Pozastavení EET se týká jak běžného, tak i zjednodušeného nebo zvláštního režimu evidence tržeb.

System EET zůstává plně funkční i v období, kdy podnikatelé nemají v důsledku této novelizace povinnost elektronické evidence tržeb. Je tedy i nadále možné plnit evidenci tržeb v tomto období na dobrovolné bázi.



Do konce roku 2022 zůstává zachována pouze povinnost ochrany autentizačních údajů, certifikátu a bloku účtenek, které již byly za účelem plnění povinnosti ve zvláštním režimu obdrženy. Poplatníci, kterým bude končit platnost certifikátu, mohou jeho výměnu odložit až do období 2. pololetí roku 2022. Rovněž do tohoto období lze odložit i žádost o přidělení autentizačních údajů či žádost o povolení evidence tržeb ve zvláštním režimu.

## KRÁTCE K NĚKTERÝM DALŠÍM ZMĚNÁM OD ROKU 2021



Od roku 2021 má obec pravomoc na vydání místního koeficientu ne pouze pro celou obec jako doposud, ale i pro její část. Například obec určí místní koeficient jen pro některé vymezené parcely. Místní koeficient se nově stanoví s přesností na jedno desetinné místo. Dále je nově od roku 2021 pro účely daně z pozemků rozhodující druh pozemku evidovaný v katastru nemovitostí bez ohledu na to, jestli odpovídá skutečnému stavu.

Od 1.1.2021 je zrušen maximální limit daňového bonusu, který poplatníkovi daně z příjmů fyzických osob může vzniknout v souvislosti s uplatněním daňového bonusu na vyživované dítě. Do současnosti bylo tento daňový bonus možné uplatnit do maximálního limitu 60 300 Kč ročně.

## ZRUŠENÍ DANĚ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ



Dne 25.09.2020 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon na zrušení daně z nabytí nemovitých věcí. („DzNNV“) Daň z nabytí nemovitých věcí je v České republice zpětně zrušena pro vklady převodů nemovitých věcí zapsané do katastru nemovitostí od 1. prosince 2019.

Poplatníkům, kterým vznikne v souvislosti se zrušením daně vratitelný přeplatek bude v souladu s daňovým řádem na základě podané žádosti o vrácení přeplatku umožněno jeho vrácení.

O dřívějším vývoji situace jsme průběžně informovali v minulých vydáních Tax Fresh, naposledy v Tax Fresh č. 3/2020 (všechna předchozí vydání našich Tax Fresh naleznete na našich webových stránkách pod odkazem <https://www.proxy.cz/tax-fresh>).

Součástí zákona jsou také změny v oblasti daně z příjmů účinné ode dne 01.01.2021.

S účinností od roku 2021 je prodloužen časový test pro osvobození příjmů fyzických osob z prodeje nemovitých věcí neurčených k vlastnímu bydlení z původních 5 let na 10 let. U vlastního bydlení zůstává dvouletý časový test jako doposud.

Dále dojde ke snížení limitu pro odpočet úroků z hypotečního úvěru na zajištění bytové potřeby z původních 300 000 Kč na 150 000 Kč. Uvedené se bude týkat pouze nových hypoték, uzavřených od 1. ledna 2021. V případě starších hypotečních úvěrů je zachován limit 300 tis. Kč.

## ZÁPOČET DAŇOVÉ ZTRÁTY



Již od 01.07.2020 je účinná novela zákona o dani z příjmů, která umožňuje uplatnit daňovou ztrátu jako odčitatelnou položku od základu daně také ve 2 bezprostředně předcházejících zdaňovacích obdobích. To lze realizovat formou dodatečného daňového přiznání.

Ve zdaňovacích obdobích roku 2018 a 2019 je zpětné uplatnění ztráty limitováno. Bude možné uplatnit jako odčitatelnou položku maximálně částku 30 mil. Kč, a to souhrnně za obě tato období.

Prekluzivní lhůta pro stanovení daně bude prodloužena pouze za období, ve kterých byla daňová ztráta skutečně zpětně uplatněna. Poplatník bude však mít nově možnost vzdát se práva na uplatnění daňové ztráty v obdobích, která následují po vzniku ztráty. Pokud takto učiní, prekluzivní lhůta se tímto nebude prodlužovat.

Novela dále obsahuje přechodné ustanovení, jež se jeví jako snaha o jednorázové zmírnění krize způsobené pandemií COVID – 19. Poplatník může odhadnout očekávanou daňovou ztrátu za první zdaňovací období, které skončí ode dne 30. června 2020 a tu pak zpětně uplatnit v bezprostředně předcházejícím zdaňovacím období maximálně do limitu 30 mil. Kč. Pokud bude po podání daňového přiznání zjištěno, že je skutečně vyměřená daňová ztráta nižší než odčitatelná položka uplatněná v odhadnuté výši, bude nutné podat dodatečné přiznání a doplatit daň včetně souvisejícího úroku z prodlení. Následně by pak šlo požádat o prominutí úroků na základě prokázání skutečností, ze kterých se vycházelo při výpočtu odhadu daňové ztráty, tak aby šlo tento odhad obhájit.

## OMEZENÍ ZDAŇOVÁNÍ PRONÁJMU U OBYTNÝCH PROSTORŮ



S účinností od roku 2021 dochází k významné změně v ustanovení § 56a odst. 3 zákona o DPH, která spočívá v omezení možnosti volby zdanění nájmu komerčních prostor a v úplném vyloučení možnosti zdanění nájmu obytných prostor. Nájem nemovitých věcí určených k bydlení bude i v případě že odběratel je plátcem DPH vždy osvobozeným plněním bez nároku na odpočet daně.

Obytnými prostory k bydlení se pro účely tohoto ustanovení rozumí stavby rodinného domu dle katastru nemovitostí, byty, jednotky nezahrnující nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, stavby, kde je alespoň 60 % podlahové plochy tvořeno obytným prostorem, pozemky a práva stavby jejichž součástí jsou obytné prostory určené k bydlení.

Plátcí DPH, kteří při pořízení obytného prostoru před rokem 2021 uplatnili nárok na odpočet DPH budou muset provést korekci odpočtu dle § 78 zákona o DPH. Kdy bude odpočet DPH podléhat korekci ve výši desetiny původně uplatněného odpočtu ročně za každý zbývající rok do naplnění lhůty 10 let.

Upozorňujeme, že je pro účely DPH vždy klíčové rozlišit, zda se jedná o pronájem obytných prostor či o poskytnutí ubytovací služby, jelikož na ubytovací služby se osvobození nevztahuje.

## NOVELA ZÁKONA O OBCHODNÍCH KORPORACÍCH



Dnem 01.01.2021 vstoupí v účinnost dosud nejrozsáhlejší novela zákona o obchodních korporacích. Níže uvádíme stručný popis některých vybraných změn.

Dojde ke sjednocení podmínek pro rozdělení zisku a jiných vlastních zdrojů. Nyní jednodušší podmínky pro rozdělení jiných vlastních zdrojů budou tedy zpřísněny na úroveň podmínek pro rozdělení zisku. Rozhodnutí o rozdělení zisku bude možné učinit na základě účetní závěrky až do konce účetního období následujícího po období, kdy byla tato účetní závěrka sestavena. Zálohu na podíl na zisku bude možné vyplatit pouze na základě mezitímní účetní závěrky a pokud bude následně zjištěno, že vyplacené zálohy převyšují podíl na zisku, společník musí zálohu vrátit ve lhůtě 3 měsíce ode dne schválení účetní závěrky.

Úprava ručení členů volených orgánů v případě insolvence se nahrazuje institutem nazvaným žaloba na doplnění pasiv, kdy může na návrh insolvenčního správce insolvenční soud rozhodnout o povinnosti člena voleného orgánu poskytnout do majetkové podstaty finanční plnění do výše rozdílu úhrnu dluhů a hodnoty majetku společnosti. Tímto se zvýší ochrana věřitelů a zároveň i odpovědnost členů statutárních orgánů za úpadek společnosti.

Společník s.r.o. bude moci mít s podílem spojené právo jmenovat jednatele či člena dozorčí rady. Rovněž akciová společnost bude moci vydat akcie, ve kterých bude zakotvené právo jmenovat členy volených orgánů. Novela taktéž připouští účast společníka a jím určené 3. osoby na jednání valné hromady, kdy se může jednat například o účast advokáta či jiného poradce společníka.

Peněžitý vklad do základního kapitálu nově nebude nutné složit na zvláštní účet u banky, pokud výše všech vkladů v úhrnu nepřesáhne 20 tis. Kč. Jediný zakladatel bude moci složit takový vklad například u notáře.

**PROXY, a.s.**, Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, Pavlíkova 7, 339 01 Klatovy 1, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

**PROXY - AUDIT, s.r.o.**, Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY - AUDIT, s.r.o. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

