

VYDÁNÍ Č. 2 / DUBEN 2022

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

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

Vážení obchodní přátelé,

v dalším čísle našeho Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit s novelou zákona o daních z příjmů v souvislosti s podporou Ukrajiny a upozornit na prominutí záloh na daň silniční.

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.

DARY POSKYTNUTÉ NA PODPORU UKRAJINY

Dary z pohledu daně z příjmů u poskytovatele

9.3.2022 vláda schválila návrh novely **zákona o daních z příjmů** v souvislosti s podporou Ukrajiny. V době přípravy této informace se novela nachází ve druhém čtení v Poslanecké sněmovně. Navrhované změny rozšiřují jednak okruh účelů darů a jednak okruh příjemců darů.

1. Rozšíření okruhu subjektů, kterým lze dar poskytnout:

- a. přímo státu Ukrajina,
- b. územně-správnímu celku státu Ukrajina,
- c. právnické osobě se sídlem na území státu Ukrajina,
- d. fyzické osobě s bydlištěm na území státu Ukrajina.

2. Rozšíření okruhu účelů, na které lze dar poskytnout

Stávajícími účely definovanými v zákoně o daních z příjmů v §15 odst.1 a §20 odst.8, za kterých jsou dary (bezüplatná plnění) obecně položkou odčitatelnou od základu daně, jsou dary na vědu, vzdělávání, na výzkumné účely, kulturu, školství, ochranu zvířat, humanitární a ekologické účely. Nově bude možné odečíst od kladného základu daně i dary poskytnuté za účelem podpory obranného úsilí Ukrajiny. Pojem obranné úsilí není definován, dle obecného jazykového výkladu se jím rozumí cokoli, co může sloužit k podpoře obranyschopnosti Ukrajiny, včetně zajištění souvisejících potřeb osob, které se na této obranyschopnosti podílejí (např. dary vojenského materiálu).

Poskytnutí daru je nutné prokázat dokladem, ze kterého musí být patrné, kdo je příjemcem bezúplatného plnění, hodnota, předmět, účel, na který bylo bezúplatné plnění poskytnuto a datum poskytnutí.

3. Prodloužení doby navýšení maximální hodnoty daru, kterou lze v úhrnu odečíst od základu daně, na 30 % o jeden rok

Novelou zákona o daních z příjmů bude obnovena hranice 30 %, do které lze v úhrnu odečíst od základu daně hodnotu poskytnutých bezúplatných plnění. Toto prodloužení se týká:

- a) zdaňovacího období roku 2022 (poplatník je fyzickou osobou),
- b) zdaňovacích období, která skončila od 1. 3. 2022 do 28. 2. 2023 (poplatník je právnickou osobou).

Zvýšené limity se použijí u všech darů.

Pro uznání darů stále zůstává v platnosti podmínka, že poplatník na konci zdaňovacího období vykáže kladný hospodářský výsledek, resp. základ daně, nikoliv ztrátu. Uplatnění darů je možné v období, ve kterém byly dary skutečně poskytnuty.

4. Daňová uznatelnost výdajů na bezúplatné nepeněžitě plnění

Daňové zohlednění poskytnutých darů, jak je popsáno výše, je možné pouze v situaci kladného základu daně. Na základě navrhované změny zákona bude dočasně pro rok 2022 umožněno, aby nepeněžitě dary mohly být u dárce v definovaných případech rovnou daňovým nákladem. V takovém případě limitace kladného výsledku hospodaření pro odpočet darů není relevantní.

V případě poskytnutí nepeněžitých darů jak fyzickým, tak právnickým osobám budou výdaje na tyto nepeněžitě dary daňově uznatelné, pokud bude naplněna podmínka účelu daru (viz výše bod č.2).

Příklad (zdroj: Finanční správa ČR): Poplatník, který je právnickou osobou, provozující autobusovou dopravu, dobrovolně využije své autobusy a zaměstnance na přepravu ukrajinských uprchlíků. Náklady, které u toho vynaložil (např. pohonné hmoty, odpisy používaného majetku, mzda pro zaměstnance) budou daňově uznatelné, neboť výdaje byly vynaloženy na humanitární účely.

Dary z pohledu daně z příjmů u příjemce

Novela zákona se dotkne i **příjemců bezúplatného plnění**. U příjemců je standardně nutné testovat, zda bezúplatný příjem podléhá dani z příjmů. Novela přináší tyto změny:

- 1.** U příjemců se rozšiřuje okruh od daně z příjmů osvobozených darů, a to o dary poskytnuté (přijaté) za účelem podpory obranného úsilí Ukrajiny.
- 2.** V případě zaměstnance, který obdrží od svého zaměstnavatele peněžité dar za účelem pomoci v tíživé životní situaci v souvislosti s konfliktem na Ukrajině, se jedná o dar osvobozený od daně z příjmů (§4a písm. k) zákona o dani z příjmů).
- 3.** V případě, že v roce 2022 zaměstnavatel poskytne bezplatné ubytování zaměstnanci a jeho rodinným příslušníkům s bydlištěm na území státu Ukrajina, kteří opustili zemi v souvislosti s ozbrojeným konfliktem, umožní novela plošně tento příjem zaměstnance osvobodit od daně z příjmů.

Dary z pohledu DPH

Generální finanční ředitelství vydalo k pomoci Ukrajině také výklad k jejím **dopadům do DPH**. U plátce DPH mohou nastat následující situace:

- 1. Poskytnutí finančního daru** - není předmětem DPH.
- 2. Dodání zboží za úplaty** na území ČR humanitární nebo dobročinné organizaci, které toto zboží odešlou nebo přepraví do třetí země – takové dodání je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet (§ 68 odst.15 zákona o DPH). Je nutné ovšem mít k dispozici důkaz o přepravě zboží na Ukrajinu.
- 3. Poskytnutí hmotných darů (bez úplaty)**
 - a.** Zboží, které bylo zakoupeno se záměrem darování – není nárok na odpočet a následné bezúplatné darování není předmětem daně.
 - b.** Zboží, které bylo nakoupeno pro ekonomickou činnost plátce, byl u něj uplatněn nárok na odpočet a následně bylo rozhodnuto o jeho darování – takové dodání je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet v případě, že zboží bylo dodáno v tuzemsku humanitární nebo dobročinné organizaci, které je odešlou nebo přepraví do třetí země (§68 odst.15). V ostatních případech dary podléhají DPH na výstupu (§13 odst.4 písm. a)).

K návrhu novely zákona, který popisujeme výše, vydala Finanční správa na svých webových stránkách podrobnější otázky a odpovědi (ke stažení Otázky a odpovědi k novele zákona o daních z příjmů v souvislosti s podporou Ukrajiny | 2022 | Ministerstvo financí ČR (mfcr.cz)).

PROMINUTÍ ZÁLOH NA DAŇ SILNIČNÍ V ROCE 2022

Rozhodnutím Ministra financí zveřejněném ve finančním zpravodaji č. 6/2022 ze dne 24.03.2022 se všem poplatníkům daně silniční **promíjí zálohy na daň silniční na zdaňovací období roku 2022** splatné v termínech 19. 4. 2022, 15. 7. 2022, 17. 10. 2022 a 15. 12. 2022. Prominutí záloh je plošné – týká se všech poplatníků silniční daně.

Upozorňujeme, že se jedná o prominutí záloh nikoli samotné daně. Výši silniční daně za rok 2022 zatím nelze předvídat, neboť je aktuálně připravována novela zákona o dani silniční. Je tedy na rozhodnutí poplatníka, jestli chce zálohy uhradit nebo nikoli. Novela zákona by měla vést k významné redukci osob, které budou povinny tuto daň hradit a zároveň k významnému snížení této daně pro její poplatníky. Změna by přitom měla být aplikována zpětně i pro zdaňovací období roku 2022. Úplné zrušení silniční daně je navrhováno u vozidel do 12 tun. U vozidel nad 12 tun nejspíše ke zrušení silniční daně nedojde. V případě schválení novely silniční daně Vás budeme informovat.

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

