

VYDÁNÍ Č. 1 / LEDEN 2023

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

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

Vážení obchodní přátelé,

v letošním prvním čísle našeho Zpravodaje bychom vám rádi popřáli mnoho úspěchů do nového roku a poděkovali vám za dosavadní spolupráci. Budeme rádi, pokud vám budeme moci být v oblasti daní, účetnictví a auditu nápomocni i nadále.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
Partner

ZMĚNY KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ DPH OD 1.1.2023



V samotném kontrolním hlášení („KH“) nejsou pro rok 2023 plánovány žádné změny. Novela zákona o DPH však přinesla několik změn s kontrolním hlášením souvisejících. V případě doručení výzvy k podání **následného** kontrolního hlášení (pokud má správce daně pochybnosti o správnosti a úplnosti již podaného kontrolního hlášení) je lhůta na podání následného kontrolního hlášení prodloužena **na 17 dnů** od dodání výzvy do datové schránky daňového subjektu. Dodáním výzvy do datové schránky se rozumí okamžik, kdy je výzva **doručena do datové schránky**, nikoliv kdy je daňovým subjektem skutečně přečtena.

Dále došlo k částečnému **snížení pokut** za nesplnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením. Pokuty ve výši 10 000 Kč, 30 000 Kč a 50 000 Kč za porušení povinností souvisejících s KH se snižují na polovinu v případech, kdy:

- plátce je fyzickou osobou,
- plátce má čtvrtletní zdaňovací období nebo
- plátce je společnost s ručením omezeným, kdy tato společnost má jediného společníka a tím je fyzická osoba.

Dochází také k rozšíření výčtu situací, kdy pokuta za nepodání KH nevzniká. Doposud platilo, že pokud plátce v daném kalendářním roce poprvé podal KH po lhůtě pro podání, a to bez výzvy správce daně, nemusel pokutu ve výši 1 000 Kč hradit. Nově se toto „prominutí pokuty“ vztahuje také na situaci, kdy je daňový subjekt **poprvé v kalendářním roce vyzván** k podání KH správcem daně, kde by pokuta činila 10 000 Kč.

V návaznosti na tuto skutečnost ale již nově nebude možné pro pokuty ve výši 30 000 Kč a 50 000 Kč, které vzniknou od zdaňovacího období leden 2023, využít pro jejich prominutí možnosti tzv. obecné prominutí jedné pokuty. Tato automatická možnost prominutí na základě žádosti správce daně platila pro prominutí jedné z pokut ve výši 10 000 Kč – 50 000 Kč, a to bez udání důvodu. Od zdaňovacího období leden 2023 tento „automat“ již bohužel není možný a pro prominutí pokut ve výši 30 000 Kč a 50 000 Kč bude muset daňový subjekt do žádosti uvést jeden z ospravedlnitelných důvodů, které lze nalézt v Pokynu GFR-D29 ve znění dodatku č.9 (živelná pohroma, zdravotní stav, nefunkčnost systému státní správy apod.). Vyhovění žádosti pak závisí na správní úvaze správce daně.

DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ NA ROK 2023



Stejně jako v předchozích letech, tak i v právě započatém roce 2023 je třeba nejpozději do 31. ledna podat přiznání k dani z nemovitých věcí na rok 2023 příslušnému správci daně (ke správě daně je místně příslušný správce daně, v jehož obvodu územní působnosti se nemovitá věc nachází). Daňové přiznání se nepodává, pokud jej poplatník podal na některé z předchozích zdaňovacích období a ve srovnání s tímto předchozím zdaňovacím obdobím nedošlo ke změně okolností rozhodných pro stanovení daně. To platí i v případě pouhé změny v použitých koeficientech (např. místní koeficient stanovený obecně závaznou vyhláškou).

Došlo-li tedy v průběhu roku 2022 ke změnám vlastnických nebo jiných práv k nemovitým věcem, případně k dalším skutečnostem rozhodným pro stanovení daně (např. změna týkající se již dříve

zapsaných údajů v katastru nemovitostí, a to i na základě revize katastru nemovitostí provedeného katastrálním úřadem), vzniká daňovému subjektu povinnost podat řádné nebo dílčí přiznání k dani z nemovitých věcí. Stejně tak se postupuje i v případě nově zkolaudovaných staveb či jednotek, nebo staveb a jednotek, které sice ještě nejsou dokončeny, ale nově jsou již užívány.

Daň se vyměřuje na zdaňovací období dle stavu k 1. lednu 2023. Doplňujeme, že ve srovnání s rokem 2022 nedošlo k žádným změnám zákona o dani z nemovitých věcí.

V případě vašeho zájmu jsme připraveni sestavit daňové přiznání k této dani na rok 2023.

OZNÁMENÍ PODLE §38DA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ O PŘÍJMECH OD DANĚ OSVOBOZENÝCH NEBO NEZDAŇOVANÝCH



Tato oznamovací povinnost vůči vašemu příslušnému finančnímu úřadu není žádnou novinkou. Platí již od roku 2019. Pro připomenutí – váš finanční úřad požaduje informace o všech platbách, které jste vyplatili do zahraničí a tyto platby byly buď osvobozeny od srážkové daně v ČR, nebo se v ČR vůbec zdaňovat nemají. Typicky může jít například o osvobozené platby dividend, licenčních poplatků, úroků nebo dokonce i služeb, které daná zahraniční společnost pro Vaši společnost provádí na území ČR. Limit pro oznamovací povinnost je 300 000 Kč za měsíc (platby do tohoto limitu se neoznamují).

Oznámení se podává jednou ročně, a to do 31.1. následujícího roku. Za celý rok 2022 jste tedy povinni (samozřejmě pokud vám povinnost vznikla) podat oznámení na předepsaném tiskopise do **31.1.2023**.

TRANSFER PRICING ADJUSTMENT ZA ROK 2022



Není jistě žádnou novinkou, že společnosti realizující transakce se spřízněnými osobami musí reflektovat pravidla cen obvyklých. V rámci prací na účetních závěrkách se standardně diskutuje případná úprava cen obvyklých (tzv. TP Adjustment) s cílem zajistit „bezpečnou“ ziskovost. Interval této ziskovosti má být v ideálním případě potvrzen benchmarkovou studií (která poslouží jako důkazní prostředek pro případnou daňovou kontrolu).

Připomínáme, že spolu s přípravou účetní závěrky nastává ideální čas na vyhodnocení a proúčtování TP Adjustment za transakce roku 2022 **do účetní závěrky za rok 2022**.

ZVÝŠENÍ SAZEB ČNB A DAŇOVÉ DOPADY TOHOTO KROKU



V rámci boje proti inflaci zvýšila bankovní rada ČNB s účinností od 1. července 2022 dvoutýdenní repo sazbu na **7 %**. K 1.1.2023 ponechala bankovní rada ČNB tuto sazbu bez změny. Došlo i k navýšení ostatních úrokových sazeb, jako je například lombardní sazba či diskontní sazba ČNB.

Tyto kroky ČNB mají dva bezprostřední dopady do daňové oblasti.

Úrok z prodlení

Tím prvním je sankce v podobě úroku z prodlení, který je účtován v případě pozdě zaplacené daně (vč. platby záloh). Výše tohoto úroku je kalkulována jako repo sazba ČNB + 8%. Po dobu druhého pololetí roku 2022 a minimálně po dobu prvního pololetí roku 2023 se tedy pozdě zaplacená daň prodraží o **úrok z prodlení ve výši 15% p.a.**

Tržně obvyklý úrok u vnitroskupinového financování

Druhým dopadem je nutnost revize nastavených podmínek u financování mezi spojenými osobami (nejčastěji členy skupiny firem). Pro nastavení tržně obvyklých úrokových sazeb u půjček v rámci skupiny jsou důležité úrokové sazby na mezibankovním trhu, od nichž se velmi často při daňové kontrole odvíjí porovnání (benchmark) s podmínkami konkrétní smlouvy o půjčce v rámci skupiny. Z výše uvedených sazeb jde zejména o lombardní sazbu, která určuje cenu peněz od ČNB pro komerční banky.

Nutnost reagovat na vývoj tržních úrokových sazeb se netýká pouze situace, kdy sjednáváte novou smlouvu o půjčce se spřízněnou osobou. Metodika OECD defacto požaduje, abychom sledovali vývoj i u **půjček sjednaných dříve** a pokud nastane mimořádná situace, tak na ni reagovali úpravou smlouvy.

Dle našeho názoru lze očekávat, že správce daně bude současný překotný skokový vývoj úrokových sazeb považovat právě za danou „**mimořádnou**“ situaci a může požadovat adekvátní úpravu podmínek vnitroskupinového financování.

ZMĚNY PRO PODÁNÍ DPFO ZA ROK 2023



Zvýšení limitu pro podání daňového přiznání

Na konci minulého roku byla přijata novela zákona o daních z příjmu (ZDP), která poměrně výrazně navýšila limit pro hranici příjmů, od kterého má fyzická osoba povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů.

Podle novelizovaného znění zákona v § 38g odst. 1 ZDP se limit zvýšil z 15 tisíc Kč na 50 tisíc Kč ročně. Cílem je omezit administrativní zátěž poplatníků i orgánů finanční správy v případě zanedbatelně nízkých příjmů. V tomto případě se nejedná o osvobození tohoto příjmu od zdanění, ale reálně o zrušení povinnosti tento příjem přiznávat. Do této částky se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně v § 36 zákona o daních z příjmů.

Účinnost této novely je od 1. ledna 2023, dotkne se proto reálně až při posuzování povinnosti podat přiznání za rok 2023 řešené v roce 2024.

Limit v případě fyzické osoby - zaměstnanec

Související změnou je novelizace ustanovení § 38g odst. 2 ZDP dopadající na fyzické osoby s příjmy ze zaměstnání. Pokud taková osoba nemá jiné příjmy – tzn. mimo příjmů ze závislé činnosti (tzn. zaměstnání) – vyšší nežli 20.000 Kč/rok (novela zvyšuje původní hranici ze 6 000 Kč/rok), nemusí podávat daňové přiznání a zaměstnavatel jí může provést roční zúčtování daně. Po novele tak fyzická osoba nepodává povinně daňové přiznání, pokud:

- 1) má příjmy ze zaměstnání pouze od jednoho zaměstnavatele nebo postupně od více zaměstnavatelů,
- 2) učinila u zaměstnavatele prohlášení k dani pro dané zdaňovací období a
- 3) výše jejích jiných zdanitelných příjmů (tj. příjmů podle § 7 až 10), které nepodléhají dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, nepřevyšuje 20 tisíc Kč.

Důvodem této změny je opět snížení administrativní zátěže jak zaměstnanců a zaměstnavatelů, ale i finanční správy, a to s ohledem na vzrůstající cenovou hladinu. Svou roli hrála i skutečnost, že hranice byla naposledy zvyšována v roce 2004.

Specifické situace s povinností k podání daňového přiznání

Na závěr k tomuto tématu upozorňujeme, že výše popsané navýšení hranice příjmů se neuplatní v případech, že poplatník vykazuje daňovou ztrátu. Taktéž se nepoužijí v případě daňového nerezidenta, který uplatňuje nárok na slevu na manželku nebo dítě, případně uplatňuje poskytnutý dar nebo zaplacené úroky z hypotéky. V těchto případech je nutné podat daňové přiznání.

Daňové přiznání je povinná podat například také fyzická osoba, která obdržela výplatu pojistného plnění ze soukromého životního pojištění, jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, nebo k předčasnému ukončení pojistné smlouvy soukromého životního pojištění, v důsledku kterých došlo ke vzniku povinnosti zdanit příjem ze závislé činnosti.

ZVÝŠENÍ SAZEB STRAVNÉHO A PRŮMĚRNÉ CENY PHM PRO ÚČELY CESTOVNÍCH NÁHRAD



Od 1. ledna 2023 se vyhláškou MPSV č. 467/2022 Sb. mění výše stravného, které přísluší zaměstnancům při pracovních cestách, a to následovně:

- trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, náleží zaměstnanci stravné nejméně 129 Kč; pro státní zaměstnance platí zvýšené rozmezí 129-153 Kč.
- trvá-li pracovní cesta 12 až 18 hodin, náleží zaměstnanci stravné nejméně 196 Kč; pro státní zaměstnance platí zvýšené rozmezí 196-236 Kč.
- trvá-li pracovní cesta 18 hodin a více, náleží zaměstnanci stravné nejméně 307 Kč; pro státní zaměstnance platí zvýšené rozmezí 307-367 Kč.

Od výše stravného se odvíjí také maximální hodnota peněžitého příspěvku poskytovaného zaměstnavatelem zaměstnanci na stravování, která je pro zaměstnance osvobozena od daně z příjmů. Ta je stanovena jako 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin. Od ledna 2023 činí tato částka tedy 107,10 Kč.

Také se zvyšuje základní náhrada za použití osobních silničních vozidel ze 4,70 Kč na 5,20 Kč za 1 km jízdy.

Naopak od 1. ledna dochází ke snížení průměrných cen pohonných hmot, a to následovně:

- ze 44,50 Kč na 41,20 Kč za 1 litr benzínu automobilového 95 oktanů
- z 51,40 Kč na 45,20 Kč za 1 litr benzínu automobilového 98 oktanů
- ze 47,10 Kč na 44,10 Kč za 1 litr motorové nafty.

Průměrná cena 1 kilowatthodiny elektřiny zůstává nezměněna, činí tedy 6 Kč/kWh.

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

