



Návrhy změn daňových zákonů od 1.1.2019

Ing. Jan Soška, LL.M., Partner TPA Tax s.r.o., Baker Tilly International

Mladé Buky, 26. dubna 2017



Skupina TPA – člen skupiny Baker Tilly



TPA ČESKÁ REPUBLIKA

Na trhu od roku 1993
Kanceláře v **Praze** a **Opavě**
Přes 200 zaměstnanců



TPA GROUP

11 zemí
27 kancelářů
Přes 1 000 zaměstnanců



BAKER TILLY INTERNATIONAL

147 zemí
Přes 769 kancelářů
Přes 30 000 zaměstnanců

Novela zákonů v oblastí daní od roku 2019

Návrh změn v souboru těchto zákonů

- Zákon o daních z příjmů
- Zákon o dani z hazardních her
- Zákon o dani z přidané hodnoty
- Zákon o spotřebních daních
- Celní zákon
- Daňový řád
- Zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní
- Zákon o Finanční správě
- Zákon o Celní správě
- Insolvenční zákon

Stav: ukončeno připomínkové řízení



Zákon o daních z příjmů

Hlavní navrhované změny od roku 2019

- Zrušení superhrubé mzdy
- Zrušení jednotné sazby a solidárního zvýšení daně
- Zavedení progresivního zdanění

- Transpozice směrnice proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem (Směrnice „**ATAD**“)
 - Omezení uznatelnosti výpůjčních výdajů („**EBITDA test**“)
 - Zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví („**Exit taxation**“) – od 2020
 - Pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti („**CFC rules**“)
 - Hybridní nesoulady („**Hybrid mismatches**“) – od 2020



DPFO – zrušení superhrubé mzdy a jednotné sazby DPFO

Navrhované znění

- Dílčí základ daně ze závislé činnosti – **hrubá mzda**
- Bez možnosti odpočtu pojistného na SP a ZP hrazené zaměstnancem

- Zrušení jednotné sazby daně 15% a solidárního zvýšení daně 7%
- Zavedení klouzavé progresivní sazby daně
 - 19% pro základ daně (hrubou mzdu) do 1,5 mil. Kč
 - 24% pro základ daně (hrubou mzdu) nad 1,5 mil. Kč

- Měsíční záloha na daň ze závislé činnosti – zvýšená sazba pro příjmy nad 125 tis. Kč.

- Samostatný základ daně pro některé příjmy ze zahraničí (např. podíly na zisku, dividendy, příjmy ze zisku svěřenského fondu a rodinné fundace) – daň 15%

- Předpoklad dopadu na veřejné rozpočty - minus 23 mld. Kč



DPFO – zrušení superhrubé mzdy a jednotné sazby DPFO

Porovnání současného stavu a navrhovaného modelu

| Modelová kalkulace | Současná varianta (360 tis. Kč) | Navrhovaná varianta (360 tis. Kč) | Současná varianta (1 mil. Kč) | Navrhovaná varianta (1 mil. Kč) | Současná varianta (2 mil. Kč) | Navrhovaná varianta (2 mil. Kč) |
|--------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Hrubá mzda | 360 000 | 360 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 2 000 000 | 2 000 000 |
| Příspěvky na SP, ZP - zaměstnavatel | 122 400 | 122 400 | 340 000 | 340 000 | 539 748 | 539 748 |
| Příspěvky na SP, ZP - zaměstnanec | 39 600 | 39 600 | 110 000 | 110 000 | 183 535 | 183 535 |
| Základ daně | 482 400 | 360 000 | 1 340 000 | 1 000 000 | 2 539 700 | 2 000 000 |
| Daň z příjmů fyzických osob | 47 520 | 43 560 | 176 160 | 165 160 | 395 386 | 380 160 |
| Čistá mzda zaměstnance | 272 880 | 276 840 | 713 840 | 724 840 | 1 421 079 | 1 436 305 |
| Odvodové zatížení zaměstnance | 87 120 | 83 160 | 286 160 | 275 160 | 578 921 | 563 695 |
| Odvodové zatížení zaměstnance (%) | 24% | 23% | 29% | 28% | 29% | 28% |
| Náklady zaměstnavatele | 482 400 | 482 400 | 1 340 000 | 1 340 000 | 2 539 748 | 2 539 748 |
| Náklady zaměstnavatele (%) | 134% | 134% | 134% | 134% | 127% | 127% |

Zachování současných sazeb pro pojistné – zaměstnavatel (34%) a zaměstnanec (11%)

MVZ na SP platný pro rok 2018 (1 438 992 Kč)

DPPO – Omezení uznatelnosti výpůjčních výdajů („EBITDA test“)

Navrhované znění

- **Pravidlo „nízké kapitalizace“ zůstává v platnosti**
 - pro finanční náklady (zejm. úroky) související s úvěry a půjčkami poskytnutými spojenými osobami
- **Současně zavedení nového pravidla daňové uznatelnosti výpůjčních výdajů**
 - pro finanční náklady od spojených i nespojených osob
- Test nadměrných výpůjčních výdajů – tj. daňově uznatelné výpůjční náklady po odečtení zdanitelných výpůjčních příjmů
- Výpůjční výdaje – např. úroky, kurzové náklady, náklady islámského financování („sakk“), náklady na konvertibilní dluhopisy, platby odvozené z podílu na zisku, apod.
- Výpůjční příjmy – zdanitelné příjmy z výše uvedených titulů
- **Nadměrné výpůjční náklady jsou daňově uznatelné:**
 - do výše 80 mil. Kč (pravidlo „de minimis“) nebo
 - do částky 30 % daňového zisku před zdaněním, odečtením úroků a daňových odpisů
- Netýká se tzv. finančních podniků, především bank a pojišťoven

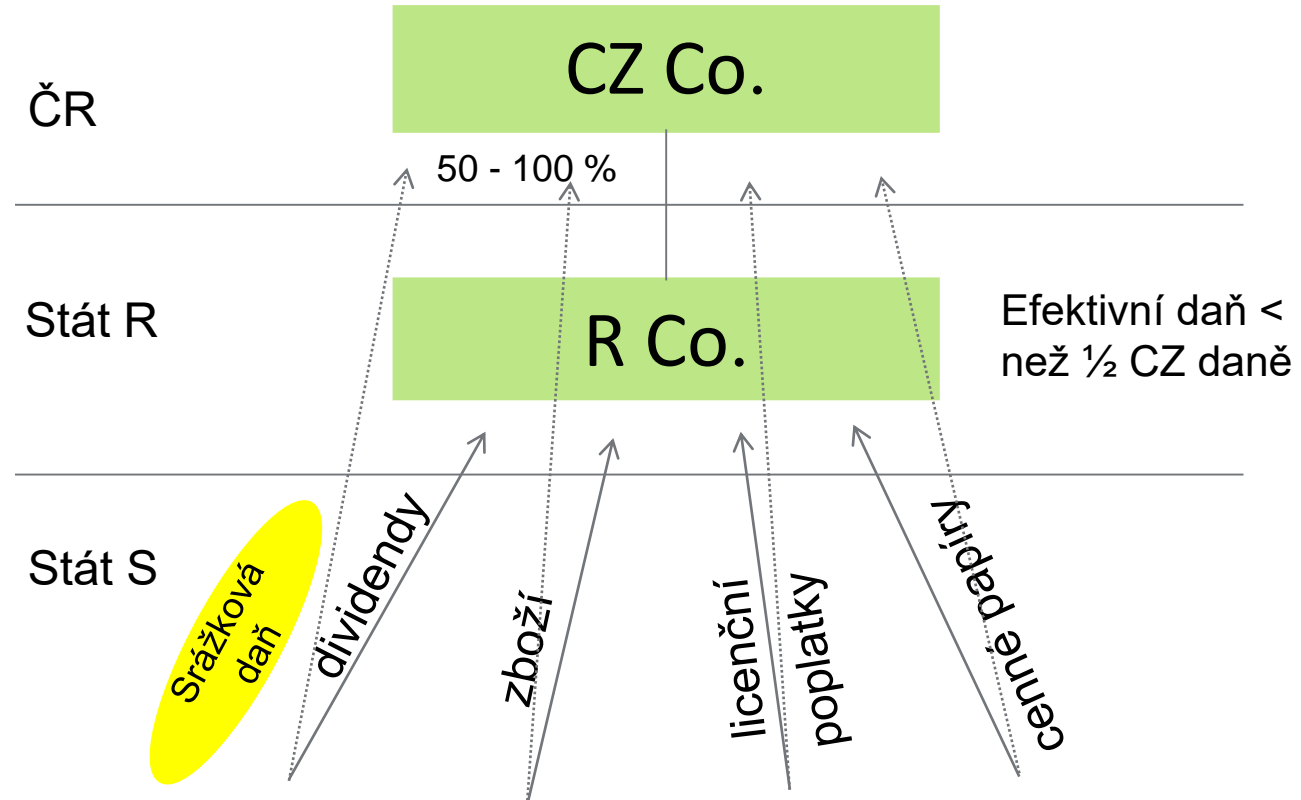


DPPO – Pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti („CFC Rules“)

Navrhované znění

- Povinnost české (ovládající) společnosti zahrnout do základu daně vybrané příjmy zahraniční ovládané společnosti
- Přímá i nepřímá držba (prostřednictvím „přidružených společností“) alespoň 50 % kapitálu, hlasovacích práv nebo podílu na zisku
- Zahraniční (ovládaná) společnost nevykává podstatnou ekonomickou činnost
- Efektivní zahraniční daň ze všech příjmů ovládané společnosti je nižší než 1/2 české daně z těchto příjmů
 - např. preferenční daňové jurisdikce, preferenční daňové režimy (např. „IP boxy“), slevy na dani či následné vrácení části odvedené daně
- Zahrnované příjmy – např. příjmy z dividend, úroků, licenčních poplatků, nákup / prodej zboží a služeb mezi přidruženými osobami s žádnou / malou přidanou hodnotou
- Možnost zápočtu zahraniční daně R Co. (vč. srážkové daně státu S) v ČR
- Ztráty ovládané zahraniční společnosti - mohou být převedeny ve 3 následujících zdaňovacích obdobích

DPPO – Pravidlo pro ovládané zahraniční společnosti („CFC Rules“)



OECD Report on Taxing Wages 2018

Porovnání odvodového zatížení (DPFO, SP a ZP) zaměstnance v státech Evropy

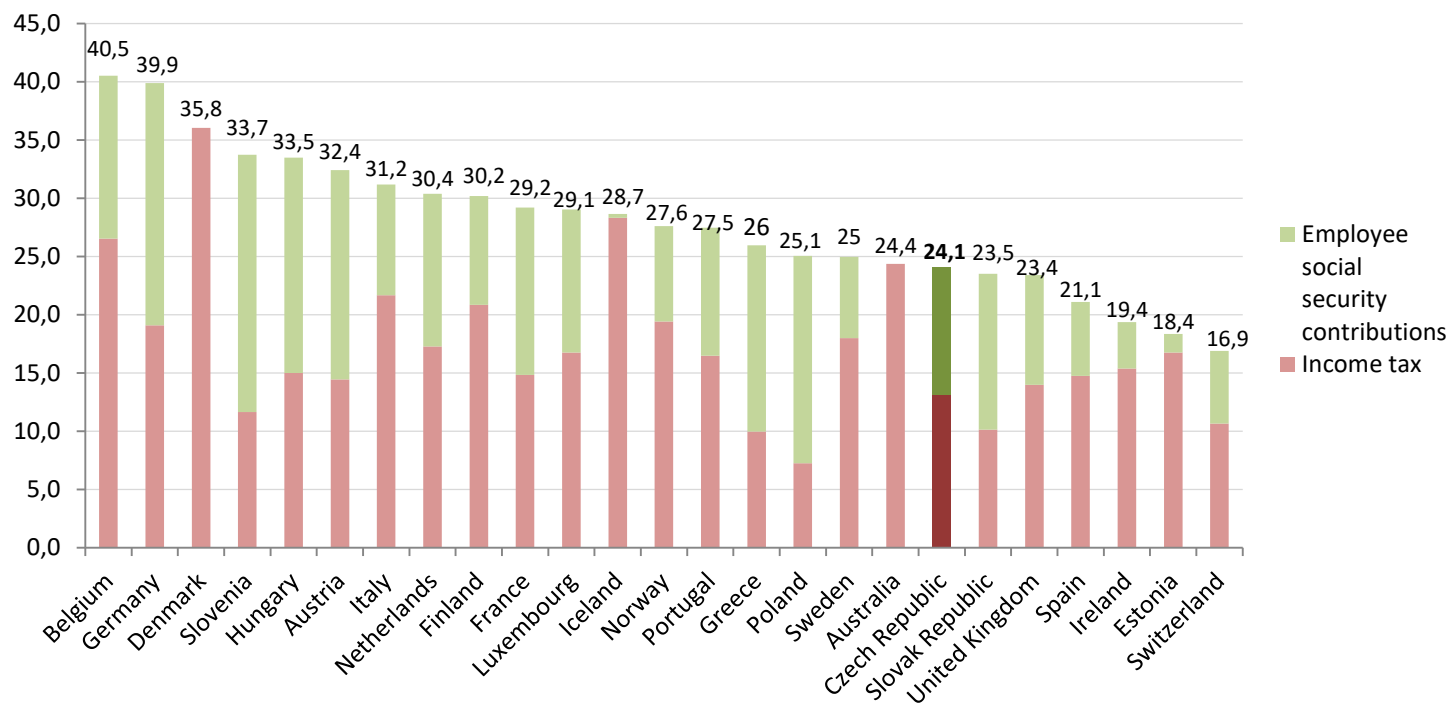
- Odvodové zatížení v případě průměrné mzdy v daném státě v roce 2017

- V ČR 355 150 Kč za rok (29 596 Kč / měsíc)

- Fyzická osoba – svobodná, bezdětná

- Uplatnění pouze základní nezdanitelné částky

- v ČR základní sleva na poplatníka



Zdroj: <http://www.oecd.org/tax/workers-in-oecd-countries-pay-one-quarter-of-wages-in-taxes.htm>

Zveřejněno dne 26.4.2018



Ing. Jan Soška, LL.M.

Tax Advisor | Partner

Tel: +420 222 826 311

jan.soska@tpa-group.cz

www.tpa-group.cz

www.tpa-group.com

Děkuji za pozornost

