

## Metodická informace 033/10/07

Zpracováno dle návrhu zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

## Důležité změny v zákoně o daních z příjmů 2. část – příjmy z podnikání FO a PO

V této metodické informaci Vás seznámíme se změnami v zákoně o daních z příjmů od 1.1.2008 v oblasti sazeb daně, základu daně a slev na dani, které jsou součástí zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů. Tento zákon čeká na podpis prezidenta republiky.

- Příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize plynoucí ze zdrojů na území ČR jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně za předpokladu, že jde o příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv a úhrn těchto příjmů od téhož plátce nepřesáhne v kalendářním měsíci **7.000,- Kč**.
- Novela zákona o daních z příjmů **ruší ustanovení o minimálním základu daně**.
- Novela **ruší společné zdanění manželů**.
- Novela **ruší ustanovení § 14 výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období**.
- **Mění se sazby daně fyzickým i právnickým osobám:**

Sazba daně v letech	r. 2007	r. 2008	r. 2009	r. 2010
fyzické osoby	12 - 32 %	15 %	12,5 %	12,5%
právnícké osoby	24 %	21%	20%	19%

- **Mění se slevy na dani pro fyzické osoby – viz následující tabulka (údaje jsou uvedeny v Kč):**

Sleva na dani na	r. 2007	r. 2008	r. 2009
poplatníka	7.200,-	24.840,-	16.560,-
manžel(ka) žijící s poplatníkem (bez vl. příjmů)	4.200,-	24.840,-	16.560,-
částečný invalidní důchod	1.500,-	2.520,-	2.520,-
plný invalidní důchod	3.000,-	5.040,-	5.040,-
držitele průkazu ZTP/P	9.600,-	16.140,-	16.140,-
studenty	2.400,-	4.020,-	4.020,-
vyživované dítě	6.000,-	10.680,-	10.200,-

- **Srážková daň např. z podílu na zisku z účasti na společnosti s ručením omezeným, z účasti komanditisty na komanditní společnosti, z podílu na zisku a obdobného plnění z členství v družstvu, z podílu tichého společníka se od roku 2009 snižuje na 12,5% (do 31.12.2008 platí sazba 15%).**
- Významně se mění ustanovení **§23c fúze a rozdělení společností**.

- **Novela ruší ustanovení** které stanoví, že pro účely zákona o daních z příjmů **se za cenu**, která by byla sjednána **mezi nezávislými osobami** v běžných obchodních vztazích při stanovení výše úroků u půjček **považuje úrok ve výši 140% diskontní úrokové sazby ČNB** platné v době uzavření smlouvy.
- **Zvláštní sazba daně z příjmů** plynoucích ze zdrojů na území ČR pro poplatníky, kteří nemají na území ČR své sídlo nebo bydliště, činí **5%** z nájemného u finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci.
- **Výsledek hospodaření** nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji **se zvyšuje o částku neuhrazeného závazku** zachyceného v účetnictví dlužníka odpovídajícího pohledávce, **od jejíž splatnosti uplynulo 36 měsíců** nebo se promlčela, a dále o částku závazku zachyceného v rozvaze, který zanikl jinak než jeho splněním, započtením, splnutím práva s povinností u jedné osoby, dohodou mezi věřitelem a dlužníkem, kterou se dosavadní závazek nahrazuje závazkem novým nebo narovnáním podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyla zaúčtována ve prospěch výnosů nebo se o tuto částku závazku nezvyšuje výsledek hospodaření. Toto se nevztahuje na závazky dlužníka, který je v úpadku podle zvláštního právního předpisu (zákon o konkursu a vyrovnání, nový insolvenční zákon) a u ostatních poplatníků na závazky z titulu cenných papírů a ostatních investičních nástrojů (dle zákona o podnikání na kapitálovém trhu), plnění ve prospěch vlastního kapitálu, úhrady ztráty společnosti, úvěrů, půjček, ručení, záloh, smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení a jiných sankcí ze závazkových vztahů a dále na závazky, z jejichž titulu vznikl výdaj (náklad), ale je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byl zaplacen. **Toto ustanovení se dále nevztahuje na závazky, z jejichž titulu nebyl uplatněn výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů**, a dále na závazky, o které vedou poplatníci rozhodčí řízení podle zvláštního právního předpisu, jehož se poplatník řádně účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění svého práva, a to až do doby pravomocného rozhodnutí. Za závazky se pro účely tohoto ustanovení v případě poplatníků, kteří vedou účetnictví, nepovažují dohadné položky pasivní nebo rezervy zachycené v účetnictví poplatníka v souladu se zákonem o účetnictví. **Obdobně postupují poplatníci s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti nebo z pronájmu, kteří nevedou účetnictví.**
- Novela ruší ustanovení, na jehož základě se u starobních důchodců (s důchodem vyšším než 38.040,- Kč) nemůže uplatnit sleva na dani na poplatníka. **Od 1.1.2008 se i důchodcům daň z příjmů snižuje o slevu na poplatníka ve výši 24.840,- Kč.**

### **Shrnutí:**

- úhrn příjmů autorů za příspěvky do novin podléhající srážkové dani se zvyšuje ze 3.000,- na 7.000,- Kč;
- ruší se společné zdanění manželů, minimální základ daně;
- snižují se sazby daně z příjmů pro fyzické i právnické osoby;
- mění se slevy na dani z příjmů fyzických osob (dochází ke zvýšení těchto slev);
- ruší se tzv. „úrok obvyklý“ ve výši 140% diskontní sazby ČNB;
- od roku 2009 bude zvláštní sazba daně tzv. srážková daň ve výši 12,5%;
- srážková daň ze zahraničního leasingu od roku 2008 činí 5% (dosud je to 1%);
- **!!!!!! dodanění závazků, u kterých od data splatnosti uplynulo více než 36 měsíců !!!!!!**

V minulých informacích jsme se v rámci tzv. „daňové reformy“ již věnovali:

- změnám při pořízování majetku,
- srovnání daňového zatížení OSVČ v letech 2007 - 2009,
- změnám v závislé činnosti.

**Připravujeme přehled změn uplatňování daňově uznatelných a neuznatelných výdajů v podnikání.**

**V případě nejasností a dotazů, kontaktujte naši daňovou kancelář.**

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Bc. Kotalová Pavla  
V Šenově u Nového Jičína, dne 1.10. 2007

Ing. Marta Mičulková, v.r.