

Metodická informace 021/02/06

Zpracováno dle zákona č. 444/2005, č. 545/2005

PŘEHLED DŮLEŽITÝCH ZMĚN V ZÁKONECH PRO PODNIKATELE

I. Živnostenský zákon – změny od 1. 1. 2006

V §17 ukládá živnostenský zákon podnikatelům povinnost označit provozovnu. Novela tohoto zákona č. 444/2005 nově stanoví, že kontrolu označení provozovny provádějí při správě daní také územní finanční orgány a celní úřady. Rovněž se stanoví, že tyto orgány mohou uložit za porušení povinnosti označit provozovnu podnikateli pokutu až do výše 1 mil. Kč.

§17 odst. 7) Provozovna musí být trvale a zvenčí viditelně označena obchodní firmou nebo názvem nebo jménem a příjmením podnikatele a jeho identifikačním číslem, bylo-li přiděleno. Stánek, pojízdná prodejna a obdobně zařízení sloužící k prodeji zboží nebo poskytování služeb musí být dále označen údajem o sídle nebo místě podnikání nebo adrese, na které je umístěna organizační složka zahraniční osoby.

§17 odst. 8) Provozovna určená pro prodej zboží nebo poskytování služeb spotřebitelům musí být trvale a zvenčí viditelně označena také

- jménem a příjmením osoby odpovědné za činnost provozovny,
- prodejní nebo provozní dobou určenou pro styk se spotřebiteli, nejedná-li se o stánek nebo obdobně zařízení,
- kategorii a třídou u ubytovacího zařízení poskytujícího přechodné ubytování.

II. Zákon o daních z příjmů – změny od 1. 1. 2006

- **Snížení daně z příjmů u fyzických osob, a to následovně:**

základ daně od Kč	do Kč	Daň		
0	121.200,-	12 %	ze základu daně přesahujícího	
121.200,-	218.400,-	14.544,-	+ 19 %	121.200,-
218.400,-	331.200,-	33.012,-	+ 25 %	218.400,-
331.200,-	a více	61.212,-	+ 32 %	331.200,-

- **Nezdanitelné částky základu daně podle §15 odst. 1 ZDP byly zrušeny** a místo nich byly zavedeny slevy na dani, např. pro poplatníka 7.200,- Kč (za rok), vyživovanou manželku (manžela) 4.200,- Kč (za rok), z titulu pobírání částečného invalidního důchodu 1.500,- Kč (za rok), plného invalidního důchodu 3.000,- Kč (za rok), přípravy na budoucí povolání 2.400,- Kč (za rok). Uplatnění těchto slev na dani nelze převádět do následujícího období.
- **Byla zrušena povinnost zaměstnanců podat daňové přiznání** při uplatnění nezdanitelné částky z titulu zaplacených úroků z hypotečního úvěru. Tyto lze nově uplatnit v rámci ročního zúčtování u zaměstnavatele. Úroky ze stavebního spoření lze jako nezdanitelnou částku uplatnit také až v rámci ročního zúčtování.
- **Právnícké osoby** mohou základ daně snížit o hodnotu daru poskytnutým obcím, krajům, právníckým osobám se sídlem na území ČR na financování vědy, vzdělávání, kultury, školství, tělovýchovy a sportu atp. v úhrnu nejvýše 5% ze základu daně, přičemž minimální hodnota jednotlivého daru musí činit alespoň 2.000,- Kč. **Nově je stanoveno, že v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím lze základ daně snížit nejvýše o dalších 5%.**
- Mění se společný systém zdanění mateřských a dceřinných společností.
- **Novým výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou výdaje na dopravu zaměstnanců do zaměstnání** a ze zaměstnání zajišťovanou zaměstnavatelem vlastními nebo jím pronajatými dopravními prostředky nebo dopravními prostředky smluvního dopravce. Za dopravní prostředky se pro účely tohoto ustanovení považují motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob.
Bohužel tento výdaj zaměstnavatele není osvobozeným příjmem pro zaměstnance, u něj vzniká nepeněžní příjem, který je součástí základu daně ze závislé činnosti v tom měsíci, kdy vznikl!

- **Dalším novým výdajem jsou výdaje na přechodné ubytování zaměstnance s výjimkou přechodného ubytování v rodinném domě nebo bytě, a to maximálně do výše 3.500,- Kč měsíčně**, pokud nejde o ubytování při pracovní cestě, poskytované jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště. Tento výdaj zaměstnavatele je zároveň osvobozeným příjmem zaměstnance.
- Zákon dosud nespécifikoval, kdy se věci stávají hmotným majetkem. Nově toto ustanovení zní: *„Hmotným majetkem se stávají věci uvedené do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání.“*
- **Mění se odpisy u nehmotného majetku a odpisování technického zhodnocení nehmotného majetku.**
- **Zavádí se tzv. závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami.** Poplatník, který sjednává cenu v obchodním vztahu s osobou, která je vůči němu považována za spojenou osobu, může požádat místně příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení zda způsob, jakým byla cena vytvořena odpovídá způsobu, kterým by byla vytvořena mezi nezávislými osobami. V souvislosti s tímto ustanovením byl do zákona o správních poplatcích zaveden poplatek za toto závazné posouzení, a to ve výši 50.000,- Kč.

III. Zákon o dani z přidané hodnoty – změny od 1. 1. 2006

- Mezi služby podléhající 5% sazbě DPH se doplňují služby posiloven a kondičního cvičení, provoz saun, tureckých a parních lázní, zařazené v SKP 93.04.
- **Je stanoven nový zvláštní režim pro uplatňování DPH při dodání zlata.** Při dodání zlata s místem plnění v tuzemsku plátcem jinému plátcí, osobě registrované k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobě povinné k dani s výjimkou vývozu a dodání zlata do jiného členského státu, jsou povinny přiznat daň osoby, kterým je zlato dodáno.
- **Nově je upraven postup pro použití již „zdaněné“ přijaté, resp. poskytnuté platby na úhradu jiného zdanitelného plnění** nebo plnění osvobozeného od daně nebo plnění, které není předmětem daně. V praxi zde nastává mnoho variant řešení, a jelikož zákon není sladěn stejně pro příjemce a pro poskytovatele zálohy, prosíme o individuální konzultaci k této problematice.

IV. Zákon o rezervách – změny od 1. 1. 2006

- **Rezervu na opravu hmotného majetku již od roku 2006 nemohou tvořit nájemci najatého majetku**, s výjimkou hmotného majetku najatého dle smlouvy o nájmu podniku, jsou-li k opravám majetku smluvně písemně zavázáni.
- V případě nabytí pohledávky postoupením může poplatník tvořit opravné položky k rozvahové hodnotě pohledávky, pokud uhradil její pořizovací cenu.
- **Byla uzákoněna nová opravná položka u pohledávek do výše 100% její neuhrazené rozvahové hodnoty**, kterou lze tvořit pokud poplatník nevytváří k této pohledávce jiné zákonné opravné položky, a dále:
 - pokud se nejedná o pohledávku odepsanou na vrub výsledku hospodaření
 - pokud se nejedná o pohledávku mezi společníky a osobami spojenými
 - rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30.000,- Kč
 - od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců
 - ke dni tvorby OP nepřesahuje u poplatníka celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči těmto dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup dle tohoto ustanovení, částku **30.000,- Kč**.O pohledávce, k níž je tvořena tato opravná položka, je poplatník povinen vést samostatnou evidenci.

Zpracovali: Ing. Marta Mičulková, Ing. Tomáš Mičulka, Bc. Pavla Kotalová
V Šenově u Nového Jičína, dne 6.2.2006

Ing. Marta Mičulková, v.r.