

Novela 2021

Stručné shrnutí vybraných bodů novelizujících zákon o daních z příjmů

Do připomínkového řízení byl zaslán balíček navrhovaných novel některých daňových zákonů s navrhovanou obecnou účinností od roku 2021. Níže shrnujeme vybrané navrhované novelizační body pro zákon o daních z příjmů („ZDP“):

■ Fyzické osoby

- ▶ Původně zvažované zrušení osvobození příjmů z prodeje cenných papírů / účastí (po časovém testu) z návrhu vypadlo.
- ▶ **Osvobození prodeje nemovitostí** - Novela obecně navrhuje prodloužení doby trvání vlastnického práva k nemovité věci nezbytné pro osvobození v rámci tzv. časového testu z dosavadních 5 na 15 let. Na nemovité věci nabyté před prvním dnem prvního zdaňovacího období započatého od dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije dosavadní úprava.
- ▶ **Osvobození úroků z dluhopisů vydávaných v zahraničí** - Ustanovení osvobozující úroky plynoucí daňovým nerezidentům z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v ČR (nebo ČR) se navrhuje zrušit. Nově budou úrokové příjmy plynoucí z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v ČR (nebo ČR) poplatníkům daně z příjmů fyzických osob - daňovým rezidentům i nerezidentům - zdaňovány institutem srážkové daně. Na úrokový příjem z těchto dluhopisů vydaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v ČR (nebo ČR) přede dnem nabytí účinnosti této novely plynoucí daňovému nerezidentovi se použije dosavadní úprava.
- ▶ **Peněžitý příspěvek na stravování** - Navrhuje se do daného limitu osvobodit od daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti příspěvek na stravování poskytnutý zaměstnavatelem zaměstnanci v peněžitě formě. Poskytování peněžitého příspěvku na stravování zaměstnance je alternativou k poskytování příspěvku na stravování v podobě stravenek.
- ▶ **Příjem při splacení dluhopisu** - Příjem v podobě kladného rozdílu mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu vyplacenou při jeho splacení nebo částkou vyplacenou při jeho předčasném splacení a cenou, za kterou poplatník tento dluhopis nabyl (a obdobný příjem z vkladního listu), již nebude samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně, ale poplatníci jej obecně budou uvádět v daňovém přiznání. Pozn.: Jedná se o velice komplikovanou úpravu, která nejspíše v budoucnu přinese interpretační nejasnosti.

■ Právnícké osoby

- ▶ **Osvobození úroků z dluhopisů vydávaných v zahraničí** - Obdobně jako v případě daně z příjmů fyzických osob se ruší osvobození úroků plynoucích z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v ČR (nebo ČR) poplatníkům daně z příjmů právnických osob, kteří jsou daňovými nerezidenty. Nově budou úrokové příjmy plynoucí z těchto dluhopisů poplatníkům daně z příjmů právnických osob, kteří jsou daňovými nerezidenty, zdaňovány institutem srážkové daně. Na úrokový příjem z těchto dluhopisů vydaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v ČR (nebo ČR) přede dnem nabytí účinnosti této novely plynoucí daňovému nerezidentovi se použije dosavadní úprava.
- ▶ **Uznatelnost peněžitého příspěvku na stravování** - V návaznosti na navrhované osvobození peněžitého příspěvku poskytovaného zaměstnavatelem zaměstnanci na stravování novela upravuje uznatelnost tohoto výdaje na straně zaměstnavatele, a to v celé výši poskytnutého peněžitého příspěvku.
- ▶ **Příjem při splacení dluhopisu** - Stejně jako u fyzických osob budou tento příjem poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří jsou daňovým nerezidenty, obecně uvádět do daňového přiznání (u poplatníků daně z příjmů právnických osob, kteří jsou daňovými rezidenty České republiky, je tomu tak již obecně nyní). Pozn.: Jedná se o velice komplikovanou úpravu, která nejspíše v budoucnu přinese interpretační nejasnosti.
- ▶ **Oznámení o osvobozených příjmech** - Navrhuje se nová speciální lhůta pro podání oznámení o osvobozených příjmech a příjmech, které nepodléhají zdanění v ČR dle mezinárodní smlouvy. Oznámení o těchto příjmech bude nově podáváno pouze jednou ročně, a to do konce měsíce ledna následujícího roku.

Dále se navrhuje zvýšit měsíční limit, do kterého plátce daně není povinen podat oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí, které jsou osvobozené od daně nebo nepodléhají zdanění v ČR, ze 100 000 Kč na 300 000 Kč. Dle důvodové zprávy bude plátce vyhodnocovat splnění limitu 300 000 Kč za každý kalendářní měsíc daného roku a do ročního oznámení zahrne pouze příjmy za kalendářní měsíce, ve kterých byl tento limit překročen.
- ▶ **Zpřísnění CFC pravidel pro jurisdikce na „blacklistu“** - Navrhuje se rozšířit působnost ustanovení týkajících se zdanění ovládané zahraniční společnosti, a to tak, že pokud bude ovládaná zahraniční společnost rezidentem ve státě zařazeném na seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (nebo stálou provozovnu, v takovém státě umístěnou), bude se vždy pohlížet na všechny její činnosti, jako by byly realizovány ovládající společností.

Novelu budeme nadále monitorovat. V případě dotazů kontaktujte svého oblíbeného daňového poradce.



Vladimír Sopkuliak

vladimir.sopkuliak@cz.ey.com
+420 730 191 770



Karel Hronek

karel.hronek@cz.ey.com
+420 731 627 065