



## Návrh daňové reformy 2012 - 2013

### Přehled připravovaných změn

V březnu roku 2011 byl současným ministrem financí Miroslavem Kalouskem představen návrh daňové reformy, která by dle jeho plánů měla být účinná od 1. ledna 2013. V následujícím textu uvedeme shrnutí nejdůležitějších bodů reformy, která však ještě bude muset projít celým schvalovacím procesem v parlamentu a její parametry se tak mohou změnit. Cílem daňových změn je, co nejvíce systém daní v České republice zjednodušit. Výsledkem mají být nižší administrativní náklady na straně státu i na straně poplatníků.

#### Zavedení jednotného inkasního místa (JIM)

Koncept JIM spočívá v přesunu pravomocí spojených s vybíráním příjmů veřejného rozpočtu dosud prováděného celní správou, zdravotními pojišťovnami a správou sociálního zabezpečení na jednu jedinou instituci, a to na daňovou správu. Tím by se měly snížit náklady státu na správu daní a pojistného a poplatníkům by se díky vyplnění pouze jednoho tiskopisu a odvedení jedné platby ulehčilo v oblasti administrativy. Za výběr pojistného na sociální a zdravotní pojištění by měla mít daňová správa zodpovědnost již od 1. ledna 2013.

#### Daň z příjmů právnických osob

Sazba 19% daně z příjmů právnických osob zůstane nezměněna. Plánuje se však odstranění současného dvojího zdanění, kdy společnost nejdříve svůj zisk zdaní 19% a její akcionáři pak z toho samého zisku odvedou daň znovu, ve výši 15%. Reforma by podnikům umožnila v následujících obdobích

uplatnit slevu na dani ve výši sražené daně z dividend.

#### Daň z příjmů fyzických osob

Sazba daně z příjmů fyzických osob vzroste z 15% na 19%, ale daň se již nebude vypočítávat z tzv. superhrubé mzdy, tj. hrubé mzdy povýšené o pojistné, které za zaměstnance odvádí zaměstnavatel. Vyměřovacím základem pro daň by měla být hrubá mzda, čímž by se sjednotil vyměřovací základ daní a pojistného. Díky tomu by se snížilo i efektivní daňové zatížení zaměstnanců, a to o 1,25% (díky konceptu superhrubé mzdy je dnes efektivní sazba daně 20,25%). Pro fyzické osoby by měla být dále zavedena i speciální sleva na dani ve výši 3000 Kč (tzv. „zaměstnanecký paušál“).

#### Odvody zaměstnavatelů

Daňovou reformou by byla zavedena 32% daň z úhrnu mezd, která nahradí současný odvod zaměstnavatelů za zaměstnance na sociální a zdravotní pojištění ve výši 34% hrubé mzdy zaměstnance. Maximum celkového odvodu na dani z úhrnu mezd by mělo být čtyřnásobkem průměrné mzdy, násobené počtem pracovníků.

#### Majetkové daně

V současnosti se sazba daně u daně dědické a

**Praha**  
David James  
Hybernská 32  
110 00 Praha  
Tel: +420 221 111 611  
Email: edekastellova@bakertillyczech.cz

**Brno**  
Lucia Rábllová  
Česká 17  
602 00 Brno  
Tel: +420 542 425 823  
Email: lrablova@bakertillyczech.cz



darovací mění v závislosti na hodnotě dědictví či daru. Dle návrhu daňové reformy by však od 1. ledna 2013 mělo dojít k zavedení sazby lineární. Sazba daně darovací pak bude činit 20% a sazba daně dědické 10%, přičemž zůstane zachováno osvobození pro poplatníky z 1. a 2. skupiny (tj. například manželé, příbuzní, osoby žijící déle než jeden rok ve společné domácnosti). Daňové osvobození u třetí skupiny by se mělo zvýšit z dosavadních 20 000 na 50 000 Kč, avšak s výjimkou nemovitostí, kde se bude stejně jako doposud platit daň z celé jejich hodnoty.

### Daň z přidané hodnoty

V souvislosti s důchodovou reformou jsou připraveny návrhy na změny sazeb daně z přidané hodnoty. Již od 1. ledna 2012 by mělo dojít ke zvýšení snížené sazby DPH, a to z 10 % na 14%. Na počátku roku 2013 by se základní i snížená sazba sjednotily na sazbě ve výši 17,5 %. Významnou změnou v oblasti DPH by mohla být i změna výše obratu pro povinnou registraci k DPH, která je v současnosti 1 mil. Kč. Od roku 2013 by se musely povinně registrovat již osoby, jejichž obrat převyšuje 750 000 Kč.

## Ručení za nezaplacenou DPH

### Nový způsob boje proti daňovým únikům

Novela účinná od 1. dubna tohoto roku zavedla do českého právního řádu nový institut boje proti daňovým únikům v oblasti DPH – ručení za nezaplacenou DPH. Základ pro zavedení tohoto institutu do českého daňového práva je obsažen ve směrnici EU.

Ručení za nezaplacenou daň je, tak jako každý ručitelství vztah, institutem zajišťovacím a má tzv. akcesorický charakter. To znamená, že vždy sleduje osud hlavního závazku, v tomto případě závazku daňového poplatníka přiznat a odvést daň na výstupu. Z toho vyplývá, že rozsah ručení je odvozen od tohoto závazku a též spolu s ním zaniká. Dalším charakteristickým znakem ručení je jeho subsidiární povaha, což znamená že k jeho realizaci dochází až tehdy, pokud hlavní závazek není hlavním dlužníkem splněn.

V případě ručení za nezaplacenou DPH je hlavním dlužníkem plátce DPH, který provedl zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, ze kterého je povinen odvést daň. Za předpokladu, že budou splněny zákonem stanovené podmínky, ručitelem se stává plátce DPH, který přijal zdanitelné plnění od jiného plátce, jenž záměrně neuhradil DPH z tohoto plnění.

### Ručitelství však vzniká až při splnění následujících podmínek:

- a) pokud příjemce plnění v okamžiku jeho uskutečnění věděl nebo vědět měl a mohl, že daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená, nebo že plátce, jež je povinen odvést daň z tohoto plnění, se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, nebo že dojde ke zkrácení daně nebo k vylákání daňové výhody.
- b) pokud je úplata za předmětné zdanitelné plnění bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od ceny obvyklé.

Zde je důležité podotknout, že ručitelství vzniká již v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění, avšak realizuje se až na základě výzvy ze strany správce daně. Pro daňové poplatníky, kteří se dostanou do pozice ručitele, je dále důležité, že ke vzniku ručení stačí zavinění ve formě nevědomé nedbalosti, tj. že vědět měl a mohl, přičemž



v případném budoucím sporu leží důkazní břemeno na poplatníkovi. To v podstatě znamená, že sám poplatník bude muset dokázat nejen, že o úmyslu poskytovatele plnění neodvést daň nevěděl, ale že o něm ani při vynaložení řádné starostlivosti vědět nemohl. Dle našeho názoru však takovýto stav klade neúměrné nároky na příjemce plnění, a to především proto, že neexistuje způsob, jak si ověřit, zda a jak poskytovatel své daňové povinnosti plní.

Vzniku ručitelského vztahu se dá vyhnout využitím tzv. zvláštního způsobu zajištění daně. Pokud totiž příjemce plnění ještě nebyl správcem daně vyzván jako ručitel, může daň z příslušného zdanitelného plnění uhradit za poskytovatele tohoto plnění přímo příslušnému správci daně. Tato úhrada bude připsána na osobní depozitní účet poskytovatele, přičemž se použije výhradně na úhradu daně, které se týká. Z osobního depozitního účtu poskytovatele bude úhrada následně vždy převedena na osobní daňový účet DPH poskytovatele, a to ke dni splatnosti odpovídající daňové povinnosti, nebo – v případě, že k úhradě došlo později než vznikla jeho daňová povinnost – ke dni platby na osobním depozitním účtu. Úhrada provedená příjemcem plnění se převede na osobní daňový účet poskytovatele i v případě, že daň z dotčeného zdanitelného plnění byla již zcela nebo částečně uhrazena.

Problémem však zůstává, čím a jak příjemce plnění odůvodní, že část ceny za plnění, konkrétně část odpovídající DPH vypočtené příslušnou sazbou, svému dodavateli nezaplatí, ale odvede ji přímo správci daně. Takovéto ustanovení bude tudíž nutno zapracovat do příslušné kupní smlouvy, což může způsobovat značné komplikace v budování odběratelsko-dodavatelského vztahu.



an independent member of

**BAKER TILLY  
INTERNATIONAL**

Informace obsažené v tomto materiálu jsou obecného charakteru a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Přesto, že se snažíme zajistit aktuálnost a přesnost informací obsažených v tomto materiálu, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, nebo že budou platné i v budoucnu. Uživatelé těchto informací by proto neměli činit žádná rozhodnutí bez předesešlé řádné odborné konzultace. Naše počítačové konzultace je zdarma.

Privacy & Disclaimer Feedback

2009 Baker Tilly Czech Republic, s.r.o., Baker Tilly Czech Republic Audit s.r.o. and Baker Tilly Czech Republic Tax Advisers, s.r.o. are independent member firms of Baker Tilly International which is the world's 8th largest accountancy and business advisory network by combined fee income of its independent members. Baker Tilly International member firms specialise in providing accountancy and business advisory services to entrepreneurial, growing businesses and mid-market corporates worldwide.