



BAKER TILLY  
CZECH REPUBLIC

# DAŇOVÁ KARTA 2009

# Daň z příjmu právnických osob (DPPO)

Veškeré společnosti se sídlem v České republice podléhají dani z příjmů právnických osob, která se vztahuje na všechny celosvětové zdanitelné příjmy a kapitálové zisky. Stálé provozovny a pobočky zahraničních společností zdaňují pouze příjmy a zisky ze zdrojů v České republice.

- **Sazba DPPO**

2009	2010
20%	19%
- Sazba DPPO pro investiční, podílové a penzijní fondy je 5%.

- **Zdaňovací období**

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok nebo fiskální rok (12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců).

- **Odpisy**

Odpisová skupina	Počet let odpisování
1. počítače a kancelářské stroje, některá strojní zařízení	3*
2. dopravní prostředky, vybavení kanceláře, některá strojní zařízení	5*
3. těžká strojní zařízení	10
4. potrubí	20
5. budovy nezařazené ve třídě 6	30
6. administrativní a komerční budovy, hotely, obchodní domy	50

Odpisy lze uplatňovat buď rovnoměrně, nebo zrychleným způsobem. Odpisy některého nově nabytého majetku zařazeného v 1. až 3. odpisové skupině mohou být v prvním roce odpisování zvýšeny o 10% nebo 20%.

Nehmotný majetek nabytý po 1.1.2005 je možné odpisovat jenom rovnoměrně.

Třída	Počet měsíců odpisování
Audiovizuální díla	18
Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36
Zřizovací výdaje	60
Ostatní nehmotný majetek	72

- **Odpočet daňové ztráty**

Daňové ztráty vzniklé ve zdaňovacím období započatém v roce 2004 nebo později mohou být uplatněny v následujících 5 letech. Daňové ztráty vzniklé dříve mohou být uplatněny až v 7 následujících letech.

Daňové ztráty není možné uplatnit zpětně.

Daňovou konsolidaci není možné uplatnit.

\* Majetek nabytý v období od 1.1.2009 do 30.6.2010 může být odepsán v průběhu 12 měsíců (24 měsíců u majetku ve 2. odpisové skupině)

## • Kapitálové zisky

Dividendy, které byly české společnosti nebo stálé provozovně společnosti se sídlem v některém z členských států EU vyplacené dceřinou společností se sídlem v EU nebo ve státě, se kterým Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, jsou osvobozeny od daně. Zpravidla je nutné, aby byl v dceřiné společnosti držen alespoň 10%-ní podíl po dobu 12 měsíců.

Od daně z příjmu jsou dále osvobozené kapitálové zisky právnických osob z prodeje podílů v dceřiných společnostech, které mají sídlo v EU nebo ve státě, se kterým Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, pokud tyto podíly byly drženy nejméně po dobu 12 měsíců. Pravidlo vlastnictví podílu platí obdobně jako při osvobození dividend.

## • Nízká kapitalizace

Daňová uznatelnost finančních nákladů (tj. úroků z úvěrů od spojených osob, administrativní poplatky za zpracování transakce, provize, atd.) podléhá pravidlům nízké kapitalizace. U úvěrů mezi spojenými osobami je stanoven povolený poměr dluhu a vlastního kapitálu 4:1 (6:1 v případě pojišťoven a bank).

## • Transferové ceny

Transakce se spojenými osobami podléhají zvláštním pravidlům transferového oceňování. Transferové ceny musí být podloženy rozsáhlou dokumentací. V této souvislosti lze požádat finanční úřad o tzv. předběžnou cenovou dohodu (předběžné cenové ujednání).

## • Srážkové daně

### Tuzemské

Dividendy

**15% / 0%**

### Zahraniční

Dividendy <sup>1</sup>

**15% / 0%**

### Úroky <sup>2</sup>

Licenční poplatky <sup>3</sup>

**15% / 0%**

**15% (nájemné z finančního pronájmu 5%)**

Sazby srážkové daně mohou být sníženy na základě smluv o zamezení dvojího zdanění. Srážková daň se obvykle stává splatnou ve chvíli, kdy plátce o závazku účtuje.

<sup>1</sup> Dividendy placené mateřské společnosti se sídlem v České republice nebo v jiném členském státě EU nepodléhají srážkové dani za předpokladu, že jsou splněny určité podmínky (tj. určitá právní forma společnosti, nejméně 10%-ní podíl, nepřetržitě vlastnictví podílu nejméně po dobu 12 měsíců). Stejný přístup se aplikuje i v Česko – Švýcarských vztazích.

<sup>2</sup> Úroky, které společnost se sídlem v České republice nebo česká stálá provozovna společnosti se sídlem v jiném členském státě EU vyplatila jakékoliv přidružené společnosti se sídlem v některém ze států EU, s účinností od 1.5.2004 nepodléhají v České republice srážkové dani za předpokladu, že jsou splněny určité podmínky (např. nepřetržitě přímé vlastnictví podílu po dobu nejméně 24 měsíců).

<sup>3</sup> České republice byla udělena výjimka ze směrnice o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků ohledně licenčních poplatků, a to do 1.1.2011.

## Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Česká republika podepsala smlouvy o zamezení dvojího zdanění se 76 zeměmi. Všechny smlouvy vyplývají z modelu OECD.

Stát	Dividendy*	Úroky**	Licenční poplatky***
Belgie	5/15	10	0/10
Francie	10	0	0/5
Irsko	5/15	0	10
Itálie	15	0	0/5
Kypr	10	0/10	0/5
Litva	5/15	0/10	10
Lotyšsko	5/15	0/10	10
Lucembursko	5/15	0	0/10
Maďarsko	5/15	0	10
Malta	5	0	5
Německo	5/15	0	5
Nizozemí	0/10	0	5
Polsko	5/10	0/10	5
Rakousko	10/0	0	0/5
Rusko	0	0	10
Řecko	Místní sazby	0/10	0/10
Slovensko	5/15	0	0/10
Slovinsko	5/15	0/5	10
Švýcarsko	5/15	0	10/5
Ukrajina	5/15	5	10
USA	5/15	0	0/10
Velká Británie	5/15	0	0/10

## Daň z příjmu fyzických osob (DPFO)

Fyzické osoby, které mají v České republice bydliště, mají daňovou povinnost vztahující se na jejich celosvětově plynoucí příjmy. Daňová povinnost českých daňových nerezidentů se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů v České republice.

**Rovná sazba daně 15% (roky 2009, 2010)**

### Základ daně z příjmu fyzických osob

- Příjmy ze zaměstnání
- Příjmy z podnikání
- Příjmy z kapitálového majetku
- Příjmy z pronájmu
- Ostatní příjmy

\* Nižší sazba se uplatní, pokud je příjemcem společnost, která vlastní alespoň určitý podíl na kapitálu nebo určitý podíl na hlasovacích právech ve společnosti vyplácející dividendy přímo (zpravidla 25%).

\*\* Nižší sazba se uplatní zpravidla v případech, kdy osobou přijímající úrok je stát nebo státem zřízená instituce, nebo když je plátcem úroku stát.

\*\*\* Nižší sazba se většinou uplatní u kulturních licenčních poplatků.

## Zdanitelný příjem ze zaměstnání

Mzdový daňový základ, ze kterého se počítá daňová povinnost, je navýšen, jelikož se počítá z tzv. "super-hrubé" mzdy (mzda zvýšena o pojistné na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem). V případě mezd je tedy skutečná sazba daně 20,1%.

## Osvobozené benefity

- Bydlení poskytnuté zaměstnavatelem v případě přemístění do výše 3 500 Kč měsíčně
- Příplatek na penzijní a životní pojištění až do výše 24 000 Kč ročně
- Rekreace, zájezdy do výše 20 000 Kč ročně
- Obědy, stravenky
- Nápoje konzumované na pracovišti
- Vzdělávání
- Jazykové kurzy
- Nepeněžitě dary do výše 2 000 Kč ročně

## Zdanitelné benefity

- Bydlení poskytnuté zaměstnavatelem v případě přemístění ve výši převyšující 3 500 Kč měsíčně
- Služební auto - 1% kupní ceny tohoto auta měsíčně
- Diety ve výši převyšující zákonný limit
- Soukromé životní a penzijní pojištění placené zaměstnavatelem ve výši převyšující 24 000 Kč ročně
- Rekreace, zájezdy ve výši převyšující 20 000 Kč ročně
- Zdravotnická péče
- Peněžitě dary
- Nepeněžitě dary ve výši převyšující 2 000 Kč ročně

## Roční nezdanitelné části základu daně/slevy na dani

### *Nezdanitelné části základu daně*

- Dary do výše 10% základu daně (nejméně ve výši 2% základu daně nebo 1 000 Kč)
- Zaplacené úroky z úvěrů ze stavebního spoření nebo z hypotečních úvěrů do výše 300 000 Kč za rok
- Penzijní připojištění se státním příspěvkem do výše 12 000 Kč (za určitých podmínek)
- Soukromé životní pojištění do výše 12 000 Kč (za určitých podmínek)
- Zaplacené členské příspěvky odborové organizaci do výše 1,5% příjmu ze zaměstnání, maximálně však 3 000 Kč za rok
- Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání do výše 10 000 Kč za rok

## Slevy na dani

• Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
• Daňové zvýhodnění na dítě	10 680 Kč
• Sleva na manželku/manžela	24 840 Kč
• Sleva na poživatele částečného invalidního důchodu	2 520 Kč
• Sleva na poživatele plného invalidního důchodu	5 040 Kč
• Sleva pro těžce zdravotně postiženou osobu	16 140 Kč
• Sleva na studenta do 28 let věku	4 020 Kč

## Cestovní náhrady hrazené zaměstnanci

Cestovní náhrady ve výši 172 Kč na den pro služební cesty v rámci České republiky a ve výši 35 – 55 EUR do zahraničí (např. Rakousko 45 EUR, Francie 45 EUR, Německo 45 EUR, Velká Británie 40 GBP, Polsko 35 EUR, Rusko 45 EUR, Slovensko 30 EUR, USA 50 USD).

Náhrada za použití soukromého automobilu zaměstnance	3,30 Kč za km
Náhrada za spotřebu pohonných hmot	26,30 Kč – 29,00 Kč za jeden litr pohonné hmoty nebo skutečné náklady

## Sociální a zdravotní pojištění

Fond	Zaměstnanec %	Zaměstnavatel
Důchodové pojištění	6,5	21,5
Nemocenské pojištění		2,3
Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti		1,2
Zdravotní pojištění	4,5	9,0
<b>Celkem</b>	<b>11,0</b>	<b>34,0</b>

Roční strop základu pro odvody pojistného na sociální a zdravotní pojištění činí 48-násobek průměrné měsíční mzdy v České republice (1 340 640 Kč pro rok 2009).

Zaměstnavatel je povinen platit zaměstnanci náhradu mzdy za prvních 14 dnů nemoci. Státní dávka nemocenského je vyplácena od patnáctého dne nemoci.

## DPH

Základní sazba	19%
Snížená sazba	9%

Registrační limit – zdanitelná plnění v předchozích 12 po sobě jdoucích měsících překročila 1 000 000 Kč.

Limit pro zrušení registrace – zdanitelná plnění v předchozích 12 po sobě jdoucích měsících nepřekročila 1 000 000 Kč.

## Ostatní daně

### Spotřební daně

se platí z uhlovodíkových paliv a maziv, lihovin, vína, piva a tabákových výrobků.

### Energetické daně

jsou vybírány z dodávek elektřiny, zemního plynu a jiných plynů a z pevných paliv.

### Daň z převodu nemovitostí

se sazbou 3% se vybírá při prodeji a převodu nemovitostí.

### Daň z nemovitosti

platí zákonný vlastník pozemku nebo budovy, která se nachází na území České republiky.

### Silniční daň

se vztahuje na vozidla užívaná pro podnikání. V případě osobních automobilů je daňová povinnost odvozena od zdvihového objemu motoru vozidla a pohybuje se v rozmezí od 1 200 Kč do 4 200 Kč za rok. Pro návěsy a další vozidla, jako jsou nákladní vozy a přívěsy, je daňová povinnost odvozena od kombinace největší povolené hmotnosti a počtu náprav a pohybuje se od 1 800 Kč do 50 400 Kč za rok.

### Dědická a darovací daň

Dědictví a dary od nejbližších rodinných příslušníků jsou od daně osvobozeny. Na dědictví a dary od ostatních fyzických a právnických osob se vztahuje daň v rámci progresivní sazby daně, která se v závislosti na hodnotě zděděného nebo darovaného majetku pohybuje od 3,5% až po 20%. U darovací daně je plátcem daně obvykle příjemce, s výjimkou darování do ciziny, kdy je plátcem daně dárce.

## Zákonné lhůty pro podání daňového přiznání

### Daň z příjmu právnických osob

do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období (zdaňovacím obdobím je buď kalendářní rok nebo fiskální rok -12 po sobě jdoucích měsíců)

### Daň z příjmu fyzických osob

do 31. března následujícího kalendářního roku (zdaňovacím obdobím je kalendářní rok)

Pokud je přiznání daně z příjmu fyzických nebo právnických osob podáváno v zastoupení registrovaným daňovým poradcem, zákonná lhůta se prodlužuje o další tři měsíce.

### DPH

měsíčně čtvrtletně (do výše ročního obrátu 10 000 000 Kč)

## Daňové pokuty a penále

Penále představuje jednorázovou pokutu ve výši

- 20% v případě, že původně přiznána daň byla zvýšena nebo byl snížen daňový odpočet
- 5% v případě, že původně přiznána daňová ztráta byla snížena

Úroky z prodlení za pozdní zaplacení daně

15,5%\*

\* V průběhu roku podléhá modifikaci



BAKER TILLY  
CZECH REPUBLIC

## Praha

David James  
Hybernská 32/1271  
110 00 Praha  
Česká republika  
T: +420 221 111 611  
E-mail: [djames@bakertillyczech.cz](mailto:djames@bakertillyczech.cz)

## Brno

Lucia Rábllová  
Česká 17  
602 00 Brno  
Česká republika  
T: +420 542 425 823  
E-mail: [lrablova@bakertillyczech.cz](mailto:lrablova@bakertillyczech.cz)



an Independent member of

BAKER TILLY  
INTERNATIONAL

Informace obsažené v tomto materiálu jsou obecného charakteru a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Přestože 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 předešlé řádné odborné konzultace.

#### Privacy & Disclaimer Feedback

© 2009 Baker Tilly Czech Republic, spol. 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.