

## Metodická informace 035/10/07

Zpracováno dle zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů a zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

## Důležité změny v zákoně o daních z příjmů 4. část – testované výdaje

V této metodické informaci navazujeme na předcházejících 5 metodických informací týkající se zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů. Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů byl dne 16.10.2007 publikován ve Sbírce zákonů ČR pod číslem 261.

Novela zákona o daních z příjmů u některých výdajů podmiňuje daňovou uznatelnost splněním zákonem daných podmínek. Proto je nutné v účetnictví nastavit účetní rozvrh (osnovu) tak, aby při sestavování účetní závěrky bylo možné přehledně zjistit splnění či nesplnění zákonem daných podmínek.

### I. Výdaje, u kterých se daňová uznatelnost musí testovat:

#### ▪ Úroky z úvěrů a půjček – pro smlouvy nebo dodatky (k dřívějším smlouvám) uzavřené po 1.1.2008

Za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely **nelze nově uznat: finanční výdaje(náklady), kterými se pro účely tohoto zákona rozumí úroky z úvěrů a půjček a související výdaje včetně výdajů na zajištění, zpracování úvěrů, poplatků za záruky pokud**

1. přesáhnu v úhrnu za zdaňovací období, nebo období za něž se podává daňové přiznání, částku zjištěnou jako násobek jednotné úrokové míry zvýšené o 4 procentní body a průměrného stavu úvěrů a půjček v průběhu zdaňovacího období nebo období za něž se podává daňové přiznání,
2. plynou z úvěrů a půjček, které jsou podřízeny ostatním závazkům poplatníka,
3. plynou z úvěrů a půjček, kde úrok nebo výnos nebo skutečnost, zda se finanční výdaje stanou splatnými, jsou zcela nebo zčásti odvozovány od výsledku hospodaření (zisku) poplatníka
4. úhm úvěrů a půjček v průběhu zdaňovacího období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, přesahuje šestnásobek výše vlastního kapitálu,
5. úhm úvěrů a půjček, u nichž je věřitelem nebo osobou, která úvěr nebo půjčku zajišťuje, osoba spojená (§23 odst. 7) ve vztahu k dlužníkovi, v průběhu zdaňovacího období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, přesahuje trojnásobek výše vlastního kapitálu dlužníka, je-li příjemcem úvěru a půjčky banka nebo pojišťovna, nebo dvojnásobek výše vlastního kapitálu u ostatních příjemců úvěrů a půjček.

**Za výdaj na dosažení zajištění a udržení příjmů nelze pro účely tohoto zákona uznat poměrnou část finančních výdajů vztahujících se k úvěrům a půjčkám nebo jejich části, které splňují alespoň jednu z podmínek uvedených v bodech 1 až 5; přitom každá z podmínek se posuzuje samostatně.**

Do úvěrů a půjček se pro účely tohoto ustanovení nezahrnují úvěry a půjčky nebo jejich část, z nichž jsou finanční výdaje součástí vstupní ceny majetku, a dále prokazatelně poskytnuté bezúročné úvěry a půjčky.

**Toto ustanovení se nevztahuje na:**

- fyzické osoby
- právnické osoby, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání,
- na burzu cenných papírů
- na finanční výdaje zaúčtované na vrub nákladů, které v úhrnu za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, nepřevyšují 1 mil Kč, není-li věřitelem nebo osobou, která úvěr nebo půjčku zajišťuje, osoba spojená ve vztahu k dlužníkovi.

▪ **1% z nájemného najatého hmotného majetku**

Za výdaje vynaložené k dosažení a udržení příjmů pro daňové účely **NELZE uznat finanční výdaje** (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat, **kterými se** pro účely tohoto zákona **rozumí 1 % z úhrnu nájemného**.

Toto **ustanovení se nevztahuje na finanční výdaje** (náklady) u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, **které** v úhrnu za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, **nepřevyšší 1 000 000 Kč**.

**Převyšší-li nájemné např. ze 3 leasingových smluv částku 100 mil. Kč, musí se 1% z nájemného vyloučit z daňově uznatelných nákladů.**

**U leasingových smluv uzavřených do 31.12.2007 se bude do doby ukončení leasingu a odkoupení hmotného majetku postupovat dle současných předpisů, tj. hodnota nájemného je 100% daňově uznatelná za podmínky, že od 1.1.2008 nebude k těmto smlouvám uzavřen žádný dodatek.**

## **II. Institut závazného posouzení:**

▪ **Novela zavádí institut závazného posouzení.**

Na základě žádosti poplatníka vydává příslušný správce daně rozhodnutí o závazném posouzení v dále uvedených případech. Toto rozhodnutí je závazné, pokud by bylo při následné daňové kontrole zpochybněno a náklady doměřeny, lze se domáhat náhrady škody způsobené nesprávným postupem státního orgánu.

Místně příslušný správce daně vydá na základě žádosti poplatníka rozhodnutí o závazném posouzení u:

- **způsobu rozdělení výdajů, které nelze přiřadit pouze ke zdanitelným příjmům;** poplatník, kterému vzniknou výdaje související se zdanitelnými příjmy a příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, může požádat správce daně o vydání rozhodnutí, zda za příslušné zdaňovací období způsob jeho rozdělení jím vynaložených výdajů odpovídá ustanovením v zákonu o daních z příjmů.
- **poměru výdajů spojených s provozem nemovitosti používané z části k podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti anebo k pronájmu a z části k soukromým účelům,** které lze uplatnit jako daňový výdaj; fyzická osoba, která používá nemovitost z části k podnikatelské činnosti anebo k pronájmu a z části k soukromým účelům, může požádat správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda způsob uplatnění výdajů spojených s provozem nemovitosti do daňových výdajů odpovídá ustanovením zákona o daních z příjmů.
- **skutečnosti, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením;** poplatník, který bude provádět nebo provedl zásah do majetku, může požádat příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda je tento zásah do majetku technickým zhodnocením.
- **skutečnosti, zda se jedná o výdaje vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje;** poplatník může požádat o závazné posouzení skutečnosti, zda se u výdajů, u nichž má pochybnost, jedná o výdaje vynaložené v daném zdaňovacím období při realizaci projektu výzkumu a vývoje, které lze odečíst od základu daně jako položku odčitatelnou od základu daně.
- **pochybnosti, zda daňovou ztrátu vzniklou před podstatnou změnou ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole společnosti, lze uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně po podstatné změně.**

▪ **Žádost o vydání rozhodnutí o závazném posouzení se podává jednotlivě pro výše uvedené tituly a každý titul podléhá správnímu poplatku ve výši 10.000,- Kč.**

## **III. Shrnutí:**

- doporučujeme pečlivě připravit účtový rozvrh pro přehlednost při testování daňových výdajů u smluv o úvěrech a půjčkách a leasingových smluv uzavřených před 1.1.2008 a po 1.1.2008,
- pro zvýšení právní jistoty poplatníků lze požádat správce daně o vydání závazného posouzení pro výše uvedené tituly.