

# Podklady k semináři Daně od 2019 (mimo DPH)

## Obsah semináře:

### 1) Daň z příjmů

- Připomenutí některých novinek platných pro 2018
- Vývoj legislativy s účinností v průběhu 2018
- Vývoj daňové metodiky v průběhu 2018
- Některé zajímavé judikáty NSS
- Novinky účinné pro 2019

### 2) Skutečný majitel

### 3) Různé

#### 1. Daň z příjmů,

- **Připomenutí některých novinek platných pro 2018 (důležité pro závěrku 2018)**
  - Snížení limitu pro výpočet paušálních nákladů FO z 2 na 1 mil Kč - §7/7 + §9/4. Vrátila se ale možnost zároveň bez omezení využívat daňové zvýhodnění + „vyživovaného partnera“ (byl zrušen §35ca, který tomu bránil). Pozor na přechody.
  - Srážkové dani podléhají dle §6/4 vedle DPP i příjmy nepřesahující u téhož plátce (bez PP) za měsíc 2.500 Kč. Typicky to budou DPČ, svědečné, smlouva o výkonu funkce, účast ve volební komisi, odměna zastupitele... Příklady.
  - Byl upraven §7a týkající se možnosti sjednat na FÚ paušální daň. Již nevádí, když má žadatel příjmy z §6 nebo zaměstnanec. Žádost se podává do konce ledna na daný rok.
  - §19b/2/b/3 osvobozuje bezúplatné příjmy ÚSC a jím zřízených příspěvkových organizací bez vazby na účel použití příjmu. Jsou to typicky dary, ale také svěření majetku, výpůjčky apod.
  - Nový §20/7 upravuje snížení základu daně VPP. Liberalizuje následné použití daňové úspory. Stačí ji použít na hlavní činnost (+/-), ale jen v následujícím roce.
  - §24/2/ch říká, že zaplacená daň z nabytí je nákladem, jen když není součástí ocenění majetku. U účtujícího nabyvatele se má případně použít postup přes dohadnou položku. V DE jinak, viz dále v KV.
  - §24/2/k/1 stanovuje používat jen prokázané náklady na provoz vozidla u vozidel na úvěr, kde je použit zajišťovací převod práva a je uzavřena smlouva o výpůjčce.
  - §28/7 umožňuje odpisovat TZ podnájemci, pokud je na vlastní náklad vybuduje.

- Nový §30c upravuje odpisování v případě zvýšení spoluvlastnického podílu. Odpisuje se ze změněné vstupní ceny dosavadním způsobem. Přeprodeje u sdružení...
- U nehmotného majetku jsou v §32a/4 nově odpisové lhůty stanoveny jako „minimální“. Lze je tedy časově natáhnout. Dle PUS č.12 pokud již bylo zahájeno odpisování „postaru“, tak se tak i dokončí.
- §35c/4 - nárok na daňový bonus vznikne dosažením stejného limitu (šestinásobek MM), ale jen z §6 a §7.
- §38zf říká, že pokud se DAP podá současně s žádostí o vrácení přeplatku (nejméně 100 Kč), tak se na žádost hledí jako na podanou v poslední den lhůty pro podání DAP. Nemůže se tedy aplikovat §155/3 DŘ (lhůta 60 dnů).
- **Vývoj legislativy s účinností v průběhu 2018 - bezvýznamné**
- **Vývoj daňové metodiky v průběhu 2018**
  - Pokyny D (jejich datování a číslování mi je záhadou)
    - GFŘ-D-33 z 18.1.18: k aplikaci §7a (daň stanovená paušální částkou), také příklady
    - GFŘ-D-37 z 27.7.18: pravidla přemísťování spisů po různých ÚP – spíše pro SD
    - GFŘ-D-32 z 9.11.18: k závaznému posouzení převodních cen (§38nc ZDP) a ke způsobu určení základu daně nerezidenta vykonávajícího činnost v ČR prostřednictvím stále provozovny (§38nd ZDP). Příloha
    - GFŘ-D-38 z 12.12.18 pro stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně. Týká se jen organizačních složek státu.
    - GFŘ-D-39 z 8.1.19: jednotné kurzy pro 2018; 26,68 Kč/€ (Důležité informace)
  - Stanoviska a sdělení GFŘ (výběr)
    - Upozornění k tiskopisům pro FO pro rok 2018 z 5.2.18. Zároveň tady byly připomenuty některé daňové změny FO pro rok 2018.
    - Informace z 18.4.18 k příloze DAP PO: „Samostatná příloha k položce 12 I. oddílu“. Je to informace ke změnám do 2017, je potřeba dát pozor i ve 2018. Správnou verzi přílohy jsem nenašel v seznamu tiskopisů GFŘ, jen v EPO jako součást DAP.  
<https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/tz-2018/zmena-pri-vyplnovani-u-transakci-se-spojenymi-osobami-9185>
    - Sdělení pro plátce daně ze závislé činnosti v souvislosti s GDPR z 29.6.18. Základem je potvrzení, že zaměstnavatel k plnění zákonných povinností spojených se zaměstnaneckou agendou nepotřebuje od zaměstnance žádné souhlasy.  
<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/informace-stanoviska-a-sdeleni/2018/sdeleni-pro-platce-dane-ze-zavisle-cinnosti-k-gdpr-9268>

- Sdělení 24.10.18 k PP vz. 26, zejména vzhledem k jeho omezenému rozsahu. Být velmi pečlivý při vyplňování PP, je přísná judikatura.
- Informace ke školkovnému z 28.12.18. Obsahuje zejména povinné náležitosti potvrzení z MŠ. Původně byl záměr, že GFŘ vytvoří svůj tiskopis.
- MF vydalo 15.5.18 informaci, ve které sděluje svůj současný postoj k účtování a oceňování digitálních měn, např. bitcoinů: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi/legislativa-v-ucetnictvi/2018/sdeleni-ministerstva-financi-k-uctovani-31864> Účetně to je zásoba, očekává se vývoj.
- Koordinační výbory (výběr)
  - 517/21.03.18 z 21.3.18: Výklad pojmu „bydliště“ pro účely osvobození dle §4/1/a ZDP. Hlavním závěrem je, že FO může mít i dvě bydliště. Ale...
  - 519/21.03.18 z 21.3.18: Daňový režim za zpřístupnění technických funkcí HM (tzv. Function on Demand). 3 odsouhlasené závěry: i) výši poplatku budeme testovat na hranici TZ ii) platba poplatku do zahraničí nepodléhá srážkové dani iii) pro účely DPH se poplatek považuje za elektronicky dodanou službu dle §10i/2/c ZDPH.
  - 518/21.03.18 z 2.5.18: Cestovní náhrady při použití elektromobilu. Nesouhlas GFŘ s návrhem na zjednodušení, má se prokazovat skutečná spotřeba elektřiny...jen teorie. Můj dodatek: na elektromobily lze použít autopaušál.
  - 520/02.05.18 z 2.5.18: Cestovní náhrady a jiné příjmy (benefity) při bezplatném výkonu funkce člena orgánu PO. Tato osoba sice není dle §6/2 ZDP zaměstnancem (protože nemá příjem dle §6), ale použije se §6/7 i §6/9 ZDP.
  - 524/20.06.18 z 20.6.18: Daňový dopad nového Zákona o platebním styku na poskytování stravenek, které jsou dle tohoto zákona považovány za elektronické peníze. Dopad není žádný, pokračuje dosavadní praxe, opora v GFŘ-D-22, k §24/2/18.
  - 528/19.09.18 z 14.11.18: Daň z nabytí NV. KV dává několik závěrů: i) u NV zapsované do KN je rozhodným dnem pro vznik daňové povinnosti den zápisu do KN ii) u NV nezapsovaných do KN je rozhodným dnem den nabytí vlastnického práva iii) v PÚ je tato daň součástí PC a pokud neznáme její výši, máme využít dohadnou položku iv) případný rozdíl mezi skutečností a dohadem je náklad či výnos v) v DE je tato daň po zaplacení daňovým nákladem.
- Ostatní zajímavosti
  - Novou šéfkou GFŘ se v prosinci 2018 stala Tatjana Richterová. Mj. sdělila: *“Mou jednoznačnou prioritou v čele Finanční správy bude nastavení vstřícného přístupu úředníků jako běžného standardu na všech úrovních organizační struktury.”*

- Zařazování automobilů do majetku a jejich odpisování ve vazbě na evidenci vozidla na dopravním úřadu (plechová RZ).
- Kdy u soukromě využívaných služebních vozidel porovnáváme s 1% VC (včetně DPH, nejméně 1.000 Kč) a kdy s cenou obvyklou.
- Co jsou příjmy typu Zonky? Jedná se o příjmy dle §10/1/b, čili bez osvobození dle §10/3. Je to příjem jednoho druhu, takže proti příjmům od Zonky výdaje na Zonky.
- Pozor u zemědělců, kteří nemají správné povolení k podnikání a vykazují své příjmy v §10 s použitím 80% paušálu. Není-li to příležitostná činnost, mají nárok dle §7/7/d na paušální náklady 40% (protože nemají oprávnění).
- Pokračuje akce kontrol klientů Airbnb. Komu ale budou přerazeny příjmy z §9 do §7, může použít paušální náklady 30%→40%.
- V rámci náplně hostinské činnosti je i ubytovací činnost. Kdo ubytovává v rámci hostinské činnosti, má nárok na paušál 80% (ne 60%). Potřebuje ale správný ŽL.
- Praktický web k exekucím: <https://exekuce.justice.cz/>
- Jak posuzovat výkon funkce statutára – je to závislá činnost? Judikát Nejvyššího soudu z 11.4.18: 31 Cdo 4831/2017, podle nějž lze ve smlouvě odkazovat na ZP.
- Co má být na ML - §38j ZDP. ML může tvořit několik samostatných listin.
- Do kdy jsou výdaje v případě investice nákladem a od kdy součástí investice.
- 30 let vlastním chatu, před rokem jsem pod ní dokoupil pozemek - osvobozeno?
- **Některé zajímavé judikáty** (má velký význam, který senát případ dostane)
  - 9 Afs 166/2017-29 Šlo hokejistu a SD ani MS mu neuznali 60% paušální náklady, protože prý nebyl naplněn znak samostatnosti. NSS vyšel ze smlouvy mezi klubem a hokejistou a uzavřel, že ze smlouvy vyplývá oboustranná vůle po samostatnosti.
  - 1 Afs 171/2017-34 Sporné bylo prokázání nákladů. DS musí prokázat veškeré okolnosti, včetně toho, kdo byl dodavatelem plnění, za které bylo placeno. Může to ale být někdo jiný, než je uveden na dokladech (jinak v DPH). Stejný závěr je také v 1 Afs 170/2017-31. NSS se opírá o nález ÚS II. ÚS 664/04.
  - 3 Afs 177/2016-45 Oprava v. TZ. NSS potvrdil, že §24 je obecný, §25 je speciální.
  - 6 Afs 237/2017-23 Výslech svědka. Jako svědka nelze vyslechnout osobu, která byla v kontrolovaném období statutárem DS. Je jedno, že v době DK již není.
  - 10 Afs 269/2017-34 DK u DS může provádět kterýkoliv FÚ v celé ČR.
  - 9 Afs 275/2016-34 Zásada oboustranné součinnosti. SD nesmí překvapovat svými rozhodnutími a nedat DS přiměřený prostor pro reakci. DS mají právo po SD požadovat, aby s nimi spolupracoval a vyhověl jejich racionálním požadavkům.

- 2 Afs 148/2017-36 Pokud byl SD povinen uhradit DS úrok z neoprávněně zadržené částky, a tento uhradil se zpožděním, má DS nárok na úrok z úroku.
  - 3 Afs 105/2017-22 Aplikace §23/7 má 3 kroky: i) SD prokazuje spojené osoby ii) SD prokazuje nesprávnou převodní cenu iii) DS prokazuje důvodnost rozdílu.
  - 5 Afs 124/2017-28 Proces uzavírání DK: i) SD seznámí DS s výsledky kontrolních zjištění včetně hodnocení důkazů. DS se k nim může vyjádřit a navrhopvat další důkazy ii) projednání zprávy o DK – DS zde již nemůže nic navrhopvat.
  - 7 Afs 145/2018-22 Neosvobozené pojistné plnění. FO pronajímala nemovitost, ta byla pojištěna. FO nájem ukončila a následně ve stejném roce došlo k pojistné události. Dle NSS není toto pojistné plnění osvobozené dle §4 a patří do §9.
- **Novinky pro rok 2019**
- Účinné od 1.1.2019 na základě z.č. 306/2018:
    - Mění se §6/12. Pokud se na zaměstnance vztahuje zahraniční soc. a zdr.poj, tak se doposud stanovil ZD jako součet hrubé mzdy + hypotetické české pojistné. Nově se k hrubé mzdě připočítá skutečné zahraniční pojistné. Je to zbytečná komplikace, protože je v plánu zrušit systém SHM.
    - Upravuje se §38j/2/f, který stanoví, co má být na ML při výpočtu měsíční mzdy. Nově tam má být uvedené i povinné pojistné (viz výše k SHM).
  - Novinky plánované, účinnost asi od 1.4.19 (s jednotlivými výjimkami dle PUS); PS schválila novely (různých daňových zákonů) 21.12.19 a poslala do Senátu. Jedná se hodně o novinky populistického typu, nebo týkající se velkých korporací.
    - §6/4: navrhuje se upravit hranici pro srážkovou daň na 3.000 Kč, účinnost dle PUS
    - §7/7 + §9/4: vrátíme se k hodnotám paušálních nákladů tak, jak to bylo před 2018, použije se již pro rok 2019.
    - §16a: návrh na zrušení solidární daně asi neprojde.
    - Řada drobnějších změn v §22 – význam.
    - Nový §23e – nadměrné výpůjční výdaje – jen u PO
    - Nový §23g – zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví z ČR do zahraniční provozovny. Na něj navázaný nový §38zg o možnosti rozložení splátek daně.
    - §34b – výdaje na výzkum a vývoj. Upřesňuje se, že uznatelnými výdaji na odečitatelnou položku jsou jen výdaje vynaložené ode dne podání oznámení o záměru odečíst tento odpočet správci daně. Obsah oznámení je uveden v novém §34ba.
    - Upravuje se §34c, který upravuje obsah projektové dokumentace k projektu V+V.
    - V §35ba se navrhuje upravit osobní slevu na dani: 24.840→30.000 Kč.

- Bylo navrženo radikální navýšení výše daňového zvýhodnění 15.204→21.204 Kč, 19.404→25.404 Kč, 24.204→36.204 Kč. Zároveň bylo navrženo zrušení max. výše daňového bonusu. Další návrh chtěl navýšit daňové zvýhodnění o pevnou částku na středoškoláka, jinou u vysokoškoláka.
- V §38d/3 se zrušuje oznamovací povinnost na odvod srážkové daně, je to nahrazeno novým §38da.
- Nový §38da – správci daně se na tiskopise oznamuje výplata příjmu zahraničnímu příjemci, který podléhá srážkové dani, a to i v případě osvobození. Nejčastěji odvod podílu na zisku zahraniční matce.
- Pro české matky se zahraničními dcerami nový §38fa.

## 2. Skutečný majitel

- Co měly udělat obchodní korporace do konce roku 2018:
  - Dle AML zákona č.253/2008, §4/4 je skutečným majitelem „...*fyzická osoba, která má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozhodující vliv v právnícké osobě*...“.
  - §29b/4 AML: „*Údaje o skutečném majiteli právnické osoby..... se zapisují do evidence údajů o skutečných majitelích způsobem a v rozsahu, který stanoví zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob*“.
  - §118b-§118j zákona č. 304/2013 o veřejných rejstřících řeší uložení údajů o skutečných majitelích. Je to neveřejná evidence.
  - Kdo to nestihl, tak zaplatí za pozdější zápis poplatek 1.000 Kč. Jiné sankce ale nejsou. Jsou různé zkušenosti se zápisy včetně poplatku u firem vzniklých ve 2018...
- Co mají do budoucna dělat účetní:
  - Povinnosti dle AML:
    - Účetní jsou dle §2/1/e AML tzv. povinné osoby. Vyplývají jim z toho povinnosti, jejichž dodržování kontroluje FAÚ.
    - Zejména při uzavírání nového obchodního vztahu (např. uzavření smlouvy o vedení účetnictví) musí účetní provést „identifikaci klienta“ a udělat o ní zápis (následně má provádět „kontroly“ těchto údajů, zda se nezměnily).
    - Identifikace má jiný obsah u FO a u PO. Součástí identifikace PO je ověření skutečného majitele. Finvest zveřejní možné vzory protokolů o identifikaci.
    - Ke splnění této povinnosti je potřeba si zřídit přístup do evidence skutečných majitelů přes portál ISSM. Náповěda v Aktualitě z 23.12.18.

- §118g/5 z.č. 304/2013: *Za umožnění přístupu podle odstavce 3 písm. i) a m) náleží náhrada nákladů... Výši náhrady nákladů a obsah povinností spojených s přístupem podle věty první stanoví Ministerstvo spravedlnosti vyhláškou.*
  - Praktická ukázka zřízení přístupu, Aktualita z 23.12.18
  - Praktická ukázka ověření skutečného majitele
- Více o AML na nějakém semináři v průběhu roku 2019 (jsou tam drastické pokuty), dám na web možný vzor identifikačního protokolu.

### 3. Různé

- GDPR
  - Klid...
  - Úřad zpracoval „Desatero omylů v GDPR“: [https://www.du.cz/33/desatero-omylu-v-gdpr-uniqueid-gOkE4NvrWuMdlzplflyuGzEighBAB\\_hp9mbKTrAPMMA/?wa=WWW18E3%20DU&uid=CT00572881&e=249149&odkud=ENDU&utm\\_source=ENDU&utm\\_medium=enl&utm\\_campaign=ENDU-2018-16&utm\\_content=ENDU-zpravodajstvi-3&contract=E20412610&wa=WWW18E3%20DU&utm\\_content=ENDU-zpravodajstvi-2](https://www.du.cz/33/desatero-omylu-v-gdpr-uniqueid-gOkE4NvrWuMdlzplflyuGzEighBAB_hp9mbKTrAPMMA/?wa=WWW18E3%20DU&uid=CT00572881&e=249149&odkud=ENDU&utm_source=ENDU&utm_medium=enl&utm_campaign=ENDU-2018-16&utm_content=ENDU-zpravodajstvi-3&contract=E20412610&wa=WWW18E3%20DU&utm_content=ENDU-zpravodajstvi-2)
- EET
  - V prosinci 2017 rozhodl ÚS o úpravách zákona o EET, do doby jejich schválení se nesmí rozběhnout další vlna.
  - 3. a 4. vlna se asi spojí, účinnost vzhledem k pomalosti legislativního procesu asi až od 2020. V parlamentu zatím neskončilo ani první čtení novely.
  - Je stále velkou neznámou, jaké úlevy nakonec v připravované novele budou.
  - Ve vazbě na novelu má být schválena tzv. sazbová novela ZDPH, která přesune řadu plnění do sazby 10%, viz seminář k DPH.
- Účetnictví – novinky zanedbatelné
  - Jak opravovat chyby v účetnictví
  - Co nejméně používat účet 426 (jiný výsledek)
- Zneužití zákona – rostoucí téma
- Sociální pojištění
  - Důchodové pojištění OSVČ
    - Zálohy jsou splatné od prvního do posledního dne měsíce, na který se platí.
    - Při zahájení podnikání je za první měsíc záloha splatná od měsíce zahájení podnikání do konce následujícího měsíce. V následujícím měsíci už je splatná i záloha na tento měsíc.

- Není-li záloha uhrazena ve lhůtě, vznikne dluh. Je-li dluh uhrazen do konce následujícího měsíce, není to penalizováno.
  - Záloha za 12/18 nemusela být zaplacená. Platby v 1/19 již budou nově považovány za zálohy na leden. Za 2018 tedy stačilo legálně zaplatit jen 11 záloh.
  - Nedoplatky k 31.12.18 zanikají a zastavuje se penalizace.
  - OSVČ si již výši záloh neurčuje. Měsíčním VZ je minimální VZ (dle Přehledu).
  - Nová výše záloh se platí od měsíce následujícího po měsíci podání Přehledu. Pokud ale nově vyjde menší záloha, lze tak již od měsíce podání Přehledu.
  - Vedlejší OSVČ může požádat OSSZ o úplné zrušení záloh, pokud z výsledků období od 1.1. a nejméně po dobu 3 měsíců vyplývá, že by nebyla účastna důchodového pojištění.
  - Částka placená nad úroveň stanovené zálohy je přeplatkem. Přeplatek se použije na úhradu budoucích záloh. Co se ale zaplatí do konce roku, se započítá na povinnost tohoto roku. Nemusí se oznamovat placení dopředu.
- Nemocenské pojištění OSVČ
- Splatnost záloh se mění stejně, jako u důchodového.
  - Dlužné pojistné lze uhradit do konce následujícího měsíce a pojištění nezaniká.
  - Lze platit zálohy dopředu, ale jen po předjednání s OSSZ. Nelze je pak měnit.
  - Nový min. VZ je 6.000 Kč (2x 3.000 Kč), tudíž min. pojistné činí při sazbě 2,3% nově 138 Kč.
  - Pojistné za 12/18 bylo splatné od 1. do 20.1. 2019 (tedy jinak, než u důchodového!). Nezaplacením v této lhůtě zaniká k 30.11.18. Pojistné za 1/19 je splatné od 1. do 31.1.19. V lednu musí být zaplacen alespoň 115 Kč + 138 Kč. Za leden je ale možné doplatit do konce února atd.
- Účast na nemocenském pojištění zaměstnanců nově vzniká až od rozhodné částky 3.000 Kč. Z toho vyplývá i účast na důchodovém.
- Nová min. záloha hlavní OSVČ je od 2019 2.388 Kč. U vedlejší OSVČ je min. záloha 955 Kč. Je možné je platit až do měsíce podání Přehledu. Ostatní částky jsou v celkové tabulce.
- Nový max. VZ soc.poj. je 1.569.552 Kč (u zdr.poj. neexistuje).
- Zdravotní pojištění je bez systémových změn, jen kopíruje soc.poj. v navýšení částky pro účast na zdr.poj. zaměstnanců u DPČ na 3.000 Kč. Nová min. záloha je 2.208 Kč a musí se platit již za leden 2019. V ZDP není změna u hranice pro srážkovou daň (2.500 Kč)!



- Upozornění pro končící OSVČ: u soc.poj. se daňové úpravy dle §23/8 ZDP promítanou do VZ, u zdr.poj. nikoliv.
- Minimální mzda činí od 2019 13.350 Kč; 79,80 Kč/hod (pro rok 2020 se uvažuje se zvýšením na 14.200 Kč).
  - Změna MM má dopad do možnosti uplatnit daňový bonus dle §35c/4 ZDP – poplatník musí mít součet příjmů dle §6+7 ve výši šestinásobku MM
  - Další dopad je do osvobození pravidelných důchodů dle §4/1/h ZDP. Osvobození je jen do výše 36 násobku MM
  - Od MM se odvíjí maximální výše slevy dle §35bb/4 – školkovného.
  - Od MM se odvíjejí zaručené mzdy (je 8 skupin, najdeme je v n.v. 567/2006):
    - 1. skupina 13.350 Kč; 79,80 Kč/hod
    - 2. skupina 14.740 Kč; 88,10 Kč/hod
    - 3. skupina 16.280 Kč; 97,30 Kč/hod (účetní, fakturant, pokladní, asistentka)
    - 4. skupina 17.970 Kč; 107,40 Kč/hod (samostatná mzdová a finanční účetní)
    - 5. skupina 19.850 Kč; 118,60 Kč/hod (hlavní účetní, personalista, daňář, kalkulant)
- Změny v cestovních náhradách – jen parametrické změny.
  - Dle vyhlášky 333/2018 je sazba základní náhrady u osobních automobilů 4,10 Kč, jednostopá zůstávají 1,10 Kč. Jak s motorkami ve firmě...
  - Průměrná cena PHM (nárůst asi o 10%)
    - a) 33,10 Kč u benzínu automobilového 95 oktanů,
    - b) 37,10 Kč u benzínu automobilového 98 oktanů,
    - c) 33,60 Kč u motorové nafty.
  - Výše tuzemského stravného
    - a) 82 Kč až 97 Kč, pracovní cesta 5 až 12 hod (optimální stravenka = 123 Kč),
    - b) 124 Kč až 150 Kč, pracovní cesta déle než 12 hod, nejdéle však 18 hod,
    - c) 195 Kč až 233 Kč, pracovní cesta déle než 18 hod.
  - zahraniční stravné pro rok 2019 se řídí vyhláškou č. 254/2018, minimální změny (Polsko 35→ 40 € a Nizozemí 45→ 50 €)
- Zákoník práce
  - Asi od 1.7.19 bude zrušena karenční doba a zaměstnavatel bude platit zaměstnanci na neschopence náhradu mzdy od prvního dne (§192 a násl. ZP).
  - Ve vazbě na to dojde ke snížení platby sociálního pojištění zaměstnavatelem z 25% na 24,8% (složka nemoc.poj. 2,3%→2,1% - asi to bude mít dopad i na OSVČ).

## Příloha - převodní ceny (transferové ceny, princip tržního odstupu)

- Základní právní úprava
  - §23/7 ZDP, k tomu výklad v GFŘ-D-22 o aplikaci §23/7 (spojené osoby se posuzují v okamžiku uzavření smlouvy); §38nc ZDP - možnost závazného posouzení
  - §23/3/a/17 ZDP – oč se nesprávnou aplikací §23/7 ZD snížil, o to se musí zvýšit
  - Pokyny
    - D-332 o zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky (převodní ceny)
    - D-333 k závaznému posouzení způsobu stanovení převodní ceny (GFŘ-D-32)
    - D-334 k rozsahu dokumentace způsobu tvorby převodních cen
    - GFŘ-D-22 k §23/7: spojené osoby se posuzují v okamžiku uzavření smlouvy
    - GFŘ-D-10: nastavuje zjednodušená pravidla prokazování převodních cen u služeb, pokud netvoří hlavní činnost firmy a u poskytovatele jejich hodnota nepřekročí 10% obratu ani 50 mil, u příjemce 20% provoz. nákladů ani 50 mil. Pokyn povoluje metodu doložené srovnatelné nezávislé ceny (CUP) nebo metodu Cost + (doložené náklady + 3 až 7 % ziskové marže).
- Tam, kde není možné využít GFŘ-D-10, je nutno:
  - U „jednoduchých“ obchodů dodržovat cenu obvyklou na trhu
  - U „složitých“ vlastnicko-manažerských struktur se obrátit na DP – specialistu. Jsou to situace, kde nemá DS plnou svobodu ve svém rozhodování, je omezen spojenou osobou.
- Dokazování:
  - Pokud SD vyzve DS, aby doložil, jak cenu stanovil, měl by to DS doložit. §86/3/c,e DŘ: DS je povinen předložit důkazní prostředky prokazující jeho tvrzení, nic nezatajovat...
  - Doměřit daň ale lze až tehdy, když SD prokáže rozdíl mezi referenční (nezávislou) a sjednanou cenou. Nezávislá cena není jedna, pohybuje se v intervalu.