

TAX NEWS

LERIKA, Sokolovská 81/55, 186 00, Praha 8, www.lerika.eu

Vážení klienti a obchodní partneři,

srdečně vás zdravíme v novém roce 2020 a přejeme vám hodně zdraví, štěstí a úspěchů v osobním i profesním životě.

V našem novoročním vydání Tax News přinášíme každoroční shrnutí parametrických změn nastávajících ve vazbě na **zvýšení minimální a průměrné mzdy** a informujeme o **cestovních náhradách** platných od ledna 2020. Pro živnostníky a ostatní osoby samostatně výdělečně činné přinášíme informace o změnách v platbách **záloh na sociální a zdravotní pojištění**. Pro úplnost připomínáme některé z důležitých změn, které byly implementovány do zákona o daních z příjmů v rámci **daňového balíčku od 1. 4. 2019**.

Věříme, že uvedené informace pro vás budou zajímavé. V případě jakýchkoli dotazů nás neváhejte kdykoli kontaktovat.

Úspěšný rok 2020 a hezké čtení!

Ivana Ottová

Obsah čísla

● Parametrické změny pro rok 2020

● Cestovní náhrady 2020

● OSVČ - Zálohy na sociální a zdravotní pojištění

● Změny v DPPO od 1. 4. 2019

PARAMETRICKÉ ZMĚNY PRO ROK 2020

MINIMÁLNÍ MZDA

S účinností od 1. ledna 2020 dochází k nárůstu **minimální mzdy** z 13.350 Kč na **14.600 Kč**. O výši minimální mzdy rozhoduje vláda a stanovuje ji nařízením.

Od výše minimální mzdy se odvozuje:

- maximální výše slevy za umístění dítěte do školky (tzv. **školkovné**). Zatímco v daňových přiznáních fyzických osob budeme moci uplatnit za rok 2019 tuto slevu pouze do výše do výše 13.350 Kč, za rok 2020 to bude již **14.600 Kč**.
- nárok na roční **daňový bonus** na dítě. Tento nárok vzniká od úhrnné výše ročních příjmů podle § 6 nebo § 7 ZDP dosahujících alespoň šestinásobku minimální mzdy - tedy pro rok 2019 alespoň částky 80.100 Kč a pro rok 2020 alespoň **87.600 Kč**.
- podmínky nároku na **měsíční daňový bonus**. Příjem od zaměstnavatele v daném měsíci musí dosáhnout alespoň poloviny minimální mzdy. V roce 2019 to tedy byla částka 6.675 Kč, která se od 1. 1. 2020 zvyšuje na **7.300 Kč**.
- limit pro zdanění **pravidelně vyplácených důchodů**, které jsou osvobozeny do výše 36-ti násobku minimální mzdy ročně, což bylo 480.600 Kč pro rok 2019. Pro rok 2020 budeme pracovat s částkou **525.600 Kč**.

Tax | Accounting | Payroll

Nepřejete-li si odebrat Tax News, kontaktujte, prosím, Soňu Šebkovou na e-mailové adrese sona.sebkova@lerika.eu nebo telefonicky na číslo: +420 277 277 082.

V případě jakýchkoliv dotazů se, prosím, obraťte na příslušného odborného pracovníka společnosti LERIKA.



PRŮMĚRNÁ MZDA

Nárůstu se dočkala i veličina označovaná jako **průměrná mzda**, která bude od 1. 1. 2020 činit **34.835 Kč**. O jejím zvýšení jsme vás informovali již v našem podzimním Newsletteru, proto na tomto místě shrneme pro úplnost pouze veškeré parametrické změny, které se od této veličiny a případně od minimální mzdy odvozují.

NEJDŮLEŽITĚJŠÍ ÚDAJE PLATNÉ PRO ROK 2020

Údaje pro rok 2020	
Všeobecný vyměřovací základ	32.510 Kč
Přepočítávací koeficient důchodového zabezpečení	1,0715
Průměrná mzda	34.835 Kč
Minimální mzda	14.600 Kč
Hranice pro uplatnění solidárního zvýšení daně u zálohy na DPFO	139.340 Kč
Strop vyměřovacího základu pro pojistné na sociální pojištění (48-násobek průměrné mzdy)	1.672.080 Kč
Roční hranice pro uplatnění solidárního zvýšení daně (48-násobek průměrné mzdy)	1.672.080 Kč
Minimální zálohy pro OSVČ na sociální pojištění u hlavní činnosti (odvozeno od ¼ průměrné mzdy)	2.544 Kč
Minimální zálohy pro OSVČ na zdravotní pojištění (odvozeno od ½ průměrné mzdy)	2.352 Kč
Minimální měsíční pojistné na zdravotní pojištění pro OBZP (odvozeno od minimální mzdy)	1.971 Kč
Příjem snížený o výdaje zakládající pro OSVČ s vedlejší činností účast na důchodovém pojištění	83.604 Kč
Minimální zálohy pro OSVČ na sociální pojištění u vedlejší činnosti	1.018 Kč
Redukční hranice pro účely nemocenského pojištění	1.162 Kč / 1.742 Kč / 3.484 Kč
Sleva na dani ve formě tzv. školovného. Tato sleva je totožná s výší minimální mzdy.	14.600 Kč
Měsíční příjem zaměstnanců zakládající účast na nemocenském a tím i na důchodovém pojištění (1/10 průměrné mzdy zaokrouhlená na 500 Kč dolů)	3.000 Kč



CESTOVNÍ NÁHRADY V ROCE 2020

TUZEMSKÉ PRACOVNÍ CESTY

Dnem 1. ledna 2020 nabývá účinnosti nová vyhláška Ministerstva práce a sociálních věcí, kterou se mění cestovní náhrady zaměstnanců poskytované při tuzemských pracovních cestách. Zvyšují se sazby stravného, mění se náhrada za používání silničních motorových vozidel a **snižuje se** průměrná cena pohonných hmot.

Poprvé v historii obsahuje vyhláška i referenční cenu pro elektrickou energii v případě nabíjení soukromých **elektromobilů** použitých pro služební účely v situaci, kdy není možné doložit skutečnou cenu za dobíjení.

Ostatní podmínky poskytování cestovních náhrad zůstaly beze změn.

Náhrady cestovních výdajů	
Průměrná cena pohonných hmot	
benzin 95 oktanů	32,00 Kč
benzin 98 oktanů	36,00 Kč
motorová nafta	31,80 Kč
elektrina (elektromobily)	4,80 Kč za kWh
Sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel za 1 km jízdy	
jednostopá vozidla a tříkolky	1,10 Kč
osobní silniční motorová vozidla	4,20 Kč
Stravné za každý den pracovní cesty při délce trvání pracovní cesty	
5 – 12 hodin	87 Kč – 103 Kč
12 – 18 hodin	131 Kč – 158 Kč
více než 18 hodin	206 Kč – 246 Kč

ZAHRANIČNÍ PRACOVNÍ CESTY

Od 1. ledna 2020 dochází rovněž k některým změnám v sazbách zahraničního stravného při pracovní cestě mimo Českou republiku. Zvýšení zahraničního stravného se bude týkat následujících **23 zemí** a výše diet bude následující (viz tabulka). Pro zaměstnavatele z podnikatelské sféry platí, že uvedené sazby mohou svým zaměstnancům snížit podle § 170 odst. 2 zákoníku práce až o 25 %, případně o 50 % u posádek plavidel vnitrozemské plavby. V případě zvýšení sazeb stravného nad uvedenou výši se rozdíl chápe jako daňově neuznatelný náklad zaměstnavatele a u zaměstnance jde o zdanitelný příjem (včetně odvodů sociálního a zdravotního pojištění).

Pravidla pro tzv. krácení stravného v případě poskytnutí jednoho nebo více jídel nahrazující snídani, oběd nebo večeři, na které zaměstnanec finančně nepřispívá, zůstávají beze změn, tj.:

- základní sazby se snižují za každé bezplatné jídlo až o hodnotu 25 %,
- dvoutřetinové základní sazby (v případě trvání zahraniční pracovní cesty v kalendářním dni déle než 12 hodin, nejvýše však 18 hodin) se snižují za každé bezplatné jídlo až o hodnotu 35 %,
- třetinová výše základní sazby (v případě trvání zahraniční pracovní cesty v kalendářním dni déle než 1 hodina, nejvýše však 12 hodin) se snižují za každé bezplatné jídlo až o hodnotu 70 %.

Stejně jako v minulých letech může být zaměstnanci vyplaceno i kapesné, a to až do výše 40 % zahraničního stravného určeného podle doby trvání zahraniční pracovní cesty. Kapesné se počítá před jeho případným snížením při poskytnutí bezplatného jídla.



TABULKA ZMĚN SAZEB ZAHRANIČNÍHO STRAVNÉHO

Země	Měna	Základní sazba	
		2019	2020
Andorra	EUR	40	45
Austrálie a Oceánie (ostrovní státy)	USD	55	60
Bahrajn	EUR	40	45
Bosna a Hercegovina	EUR	35	40
Dánsko	EUR	50	55
Chile	USD	50	55
Irsko	EUR	45	50
Island	EUR	55	60
Itálie, Vatikán, San Marino	EUR	45	50
Jordánsko	EUR	40	45
KLDR	EUR	40	45
Lucembursko	EUR	45	50
Malajsie	USD	40	45
Malta	EUR	45	50
Norsko	EUR	55	60
Nový Zéland	USD	55	60
Omán	EUR	40	50
Saúdská Arábie	EUR	45	50
Singapur	USD	50	60
Spojené státy americké	USD	55	60
Sýrie	EUR	45	50
Španělsko	EUR	40	45
Venezuela	USD	60	65

Výše ostatních sazeb i podmínek pro poskytování zahraničních cestovních náhrad zůstává stejná jako v roce 2019.

OSVČ - SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

Zvýšení průměrné mzdy účinné od 1. ledna s sebou přináší každoročně navýšení minimálních záloh, které platí živnostníci a ostatní osoby samostatně výdělečně činné na sociální a zdravotní pojištění.

ZÁLOHY NA SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ

Zálohy na sociální pojištění se platí vždy v kalendářním měsíci, na který se záloha vztahuje. Záloha je splatná od prvního až do posledního dne daného kalendářního měsíce a v tuto dobu musí být záloha rovněž připsána na účet správy sociálního zabezpečení. Výše záloh na sociální pojištění vychází z Přehledu o příjmech a výdajích a k její změně dochází jednou ročně po jeho podání. Nová výše zálohy se pak aplikuje pro měsíc následující po měsíci, ve kterém byl nebo měl být Přehled podán.

Každoročně tak dochází po podání Přehledu ke změně minimálních záloh na pojistné, které od 1. 1. 2020 činí:

- pro hlavní činnost **2.544 Kč**
- pro vedlejší činnost **1.018 Kč**

ZÁLOHY NA ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

Na rozdíl od sociálního pojištění je na zvýšení záloh u zdravotního pojištění potřeba myslet již při platbě zálohy prováděné za leden 2020. Změna výše minimálních záloh se u zdravotního pojištění totiž aplikuje již na lednovou zálohu a na podání Přehledu o příjmech a výdajích se nečeká. Záloha za leden je splatná do 8. února a v tomtéž termínu musí být připsána na účet zdravotní pojišťovny. Minimální výše zálohy na zdravotní pojištění činí od 1. 1. 2020 částku **2.352 Kč**.

Osobám bez zdanitelných příjmů („OBZP“) se zvyšuje minimální pojistné na částku **1.971 Kč**.

S výjimkou zvýšení minimální zálohy na zdravotní pojištění se všechny ostatní změny ve výši záloh promítnou až po podání Přehledu za rok 2019. Zálohy na pojistné stanovené nově podle Přehledu za rok 2019 se poprvé zaplatí za kalendářní měsíc, ve kterém byl nebo měl být podán Přehled, a naposledy za kalendářní měsíc předcházející měsíci, ve kterém byl nebo měl být takový Přehled předložen v dalším kalendářním roce.

TERMÍNY PRO PODÁNÍ PŘEHLEDU

Přehled o příjmech a výdajích za rok 2019 je každá OSVČ, která i po část loňského roku vykonávala výdělečnou činnost, povinna podat správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podat daňové přiznání za daný kalendářní rok, tj. letos nejpozději do pondělí 4. 5. 2020. Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce a OSVČ tuto skutečnost oznámí příslušné OSSZ nejpozději do 30. 4. 2020, posunuje se termín podání Přehledu na pondělí 3. 8. 2020.

OSVČ – VÝDAJOVÉ PAUŠÁLY

Živnostníky a ostatní osoby samostatně výdělečně činné jistě potěší, že při zpracování daňového přiznání k dani z příjmů za rok 2019 si budou moci opět uplatnit paušální výdaje odpovídající procentuální částce z příjmů limitovaných částkou 2 mil. Kč. Tento limit zůstává pro tuto chvíli zachován i pro rok 2020.

ZMĚNY VE ZDAŇOVÁNÍ PRÁVNICKÝCH OSOB PODLE ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ OD 1. 4. 2019

O změnách, které přinesl v daních z příjmů daňový balíček od 1. 4. 2019 jsme na těchto stránkách již několikrát psali. Připomeňme si nyní některé z nich.

OZNAMOVACÍ POVINNOSTI O PŘÍJMECH PLYNOUCÍCH DO ZAHRANIČÍ

Zákon o daních z příjmů upravoval do 31. 3. 2019 oznamovací povinnost, která se týkala daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů, které plynuly ze zdrojů na území České republiky daňovým nerezidentům. Účelem této oznamovací povinnosti bylo poskytnutí informací správci daně za účelem mezinárodní výměny informací v daňových záležitostech.

Tato původní úprava oznamovací povinnosti byla nově rozšířená i na příjmy, které jsou od daně osvobozené, nebo na příjmy, které podle mezinárodní smlouvy nepodléhají zdanění v České republice, jde-li o příjem, z něhož je obecně daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně upravené v § 36 zákona o daních z příjmů a který plyne ze zdrojů na území České republiky daňovým nerezidentům.

Rozšíření oznamovací povinnosti zdůvodňuje Ministerstvo financí jako nezbytné z důvodu získání a následného využití dalších dat pro povinnou výměnu informací uskutečňovanou na základě právních předpisů, kterými je Česká republika vázána, a dále jako zavedení nástroje, který umožní kontrolu, zda nedochází k nezákonné daňové optimalizaci a nezákonnému odlivu zisků do zahraničí.

Nově je tedy oznamovací povinnost rozšířena i na příjmy, na které se sice vztahuje zvláštní sazba daně podle § 36 zákona o daních z příjmů, z nichž ale daň není vybírána či srážena, protože jde o příjmy, které jsou buď od daně osvobozeny, nebo o příjmy, které příslušná mezinárodní smlouva o zamezení dvojímu zdanění vyjímá ze zdanění v České republice.

Typicky půjde o výplatu dividend nebo podílů na zisku mateřským společnostem, kde je tento příjem osvobozený podle § 19 odst. 1 písm. ze) zákona o daních z příjmů, nebo o platbu úroků z úvěrů a půjček v případech, kdy mezinárodní smlouva stanovuje zdanění těchto úroků pouze v zemi na straně příjemce. Nezapomínejme ani na to, že sem spadají příjmy ze služeb poskytovaných na území České republiky, jejichž zdanění v České republice zpravidla smlouvy o zamezení dvojího zdanění vážou až na vznik stálé provozovny.

Oznámení je povinen podat plátce příjmu do konce kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém by měl plátce daně provést srážku, kdyby daný příjem nebyl od daně osvobozen nebo by podléhal zdanění v České republice. Má-li plátce nebo jeho zástupce zřízenou datovou schránku, podává oznámení elektronicky.

Z oznamovací povinnosti jsou vyjmuty příjmy, jejichž souhrnná hodnota plynoucí daňovému nerezidentovi nepřekročí v jednom kalendářním měsíci 100.000 Kč. Oznamovací povinnost platí od 1. 4. 2019.

UPLATŇOVÁNÍ ODPOČTU NA PODPORU VÝZKUMU A VÝVOJE

Nová oznamovací povinnost bude platit i pro oblast odpočtu na podporu výzkumu a vývoje. Poplatníci, kteří se rozhodnou uplatňovat jako odčitatelnou položku náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje, mají nyní povinnost tuto skutečnost oznámit správci daně, a to zvlášť za každý jednotlivý projekt výzkumu a vývoje.

Podání oznámení bude stanovovat časový okamžik, od něhož si bude moci poplatník výdaje spojené s výzkumem a vývojem zahrnovat do odpočtu. Pokud tedy poplatník pochybí a oznámení podá později, až po zahájení vlastního projektu výzkumu a vývoje, výdaje vynaložené na takový projekt v období před provedením oznámení, si nebude moci uplatnit v daňovém přiznání jako odčitatelnou položku, i kdyby všechny ostatní povinnosti splnil.

Po novu bude dále platit, že poplatník má povinnost zpracovat příslušný projekt výzkumu a vývoje až k datu podání řádného daňového přiznání za zdaňovací období, za které poprvé vykáže nárok na uplatnění odpočtu. Projekt lze tedy do jisté míry zpracovat i zpětně. Podle vyjádření Ministerstva financí ČR umožní tato změna poplatníkům při tvorbě projektů využít přesnější informace, které se budou vztahovat k již probíhající výzkumné činnosti. V minulosti existovala pro poplatníky povinnost zpracovat projekt před zahájením řešení projektu.

Uvedené změny se poprvé použijí u projektů zahájených po 1. 4. 2019.

Oznamovací povinnost se tedy netýká projektů, jejichž řešení bylo zahájeno před 1. 4. 2019, tedy přede dnem nabytí účinnosti novely zákona. Pro uplatňování nároku na odpočet u těchto projektů se použije stará právní úprava jako celek i v budoucnu (tedy úprava účinná do 31. 3. 2019). Výjimkou představují projekty, které byly sice zahájeny před 1. 4. 2019, avšak ve zdaňovacím období, které ke dni nabytí účinnosti novely zákona ještě neskončilo. U těchto projektů se bude moci poplatník rozhodnout, zda bude postupovat podle dosavadní právní úpravy, nebo podle nové úpravy.

IMPLEMENTACE IFRS 9 A IFRS 16

IFRS 9: Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro banky a jiné finanční instituce, zohledňuje s účinností k 1. lednu 2018 implementaci mezinárodního účetního standardu IFRS 9.

IFRS 9 s sebou přináší změny, které spočívají především v odlišné klasifikaci finančních nástrojů a ve způsobech účtování oceňovacích rozdílů. Tato vyhláška umožňuje účetní jednotce rozhodnout se, že změny reálné hodnoty u jí určených majetkových cenných papírů bude účtovat a vykazovat v účetnictví nikoli ve výsledku hospodaření, ale proti jiným účtům vlastního kapitálu. V důsledku tohoto rozhodnutí se pak zisky a ztráty plynoucí z tohoto cenného papíru neúčtují ani nepřevádějí do výsledku hospodaření (viz § 29 odst. 1 a § 30 odst. 2 účetní vyhlášky č. 501/2002 Sb.) a tudíž se ani neprojeví v základu daně.

Podle právní úpravy platné do 31. 3. 2019 by tak nedošlo ke zdanění zisku nebo uplatnění ztráty plynoucí z majetkového cenného papíru dobrovolně zařazeného do cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu.

Z tohoto důvodu byl doplněn zákon o daních z příjmů o nové ustanovení § 23 odst. 19, které stanovuje povinnost těm účetním jednotkám, které využily možnosti oceňování finančních nástrojů v souladu s IFRS 9 (tedy do vlastního kapitálu), upravit svůj základ daně při realizaci finančního nástroje o částku odpovídající změnám vlastního kapitálu.

IFRS 16: Obdobným způsobem reaguje novela zákona o daních z příjmů na případy, kdy účetní jednotka postupuje v účetnictví podle mezinárodního účetního standardu upravující účetní výkaznictví leasingů, tzv. IFRS 16. I v těchto případech dává zákon o daních z příjmů účetním jednotkám povinnost upravit svůj základ daně tak, jak by byl zjištěn bez vlivu tohoto účetního standardu.

ZDAŇOVÁNÍ KMENOVÝCH LISTŮ

Změna ve zdaňování kmenových listů odstraňuje nesoulad, který zákon o daních z příjmů do té doby obsahoval.

Po rekodifikaci soukromého práva může být od roku 2014 podíl společníka ve společnosti s ručením omezeným představován kmenovým listem – cenným papírem na řad. Pokud kmenový list nepředstavuje účast v ovládané osobě nebo osobě pod podstatným vlivem, oceňuje se v souladu s § 27 zákona o účetnictví jakožto cenný papír reálnou hodnotou. Přecenění je účtováno stejným způsobem jako u ekvivalence, tj. do vlastního kapitálu.

Při prodeji kmenového listu, který je přeceňovaný na reálnou hodnotu (tedy při prodeji kmenového listu představujícího minoritní účast v držené společnosti), pak lze do daňových nákladů uplatnit „aktuální“ hodnotu kmenového listu zachycenou v účetnictví (§ 24 odst. 1 písm. r) zákona o daních z příjmů). Nabývací cena kmenového listu je totiž limitována coby daňově uznatelný náklad výší příjmů z jeho prodeje podle § 24 odst. 1 písm. w) pouze v případě kmenových listů, které se na reálnou hodnotu nepřeceňují.

Příslušný nesoulad, který novela zákona odstranila, spočíval v tom, že zákon o daních z příjmů v § 23 odst. 9 stanovoval, že oceňovací rozdíly u kmenového listu vyplývající ze změny jeho reálné hodnoty se zároveň vylučovaly z výsledku hospodaření pro účely zjištění základu daně.

Po novu platí, že přecenění kmenových listů představujících minoritní účast ve společnosti s ručením omezeným na reálnou hodnotu je daňově účinné. Stejně tak je pak při prodeji takového kmenového listu daňově uznatelná jeho aktuální účetní hodnota vzniklá po přecenění.

NADMĚRNÉ VÝPŮJČNÍ VÝDAJE

Nově bylo do zákona o daních z příjmů přidáno ustanovení § 23e, které má za cíl omezit daňovým subjektům snížení jejich daňové povinnosti prostřednictvím vysokých výpůjčních výdajů plynoucích z nadměrného dluhového financování.

Nadměrnými výpůjčními výdaji je myšlen rozdíl mezi daňově uznatelnými výpůjčními výdaji (například nákladovými úroky z úvěru) a zdanitelnými výpůjčními příjmy (typicky výnosovými úroky z úvěru). Nadměrné výpůjční výdaje, které novela zákona reguluje, vznikají jen tehdy, jsou-li výpůjční náklady vyšší než výpůjční výnosy. Pokud je tedy poplatník v situaci, že jeho výpůjční výnosy jsou vyšší než výpůjční náklady, potom se omezení daňové uznatelnosti dle § 23e neaplikuje.

Co se považuje za výpůjční výdaje? Například:

- úroky a jiné finanční výdaje jako výdaje na obstarání, zpracování úvěru apod.
- kurzové rozdíly vzniklé z přecenění úvěrů a půjček
- náklady související s deriváty
- úroky kapitalizované do hodnoty majetku (pouze u majetku uvedeného do užívání od 17. 6. 2016)
- úrok obsažený v leasingové splátce nebo částce nájemného (pouze u smluv, které byly uzavřeny od 17. 6. 2016)

Oproti tomu se za výpůjční příjmy považují:

- úroky z úvěrových finančních nástrojů
- kurzové rozdíly vzniklé z přecenění úvěrů a půjček
- příjmy související s deriváty aj.

Za výpůjční výdaje a výpůjční příjmy se považují pouze ty položky, které jsou daňově relevantní, tedy pouze daňově uznatelné náklady a zdanitelné příjmy. Jsou-li výpůjční výdaje vyšší než výpůjční příjmy, je pro účely zjištění základu daně potřeba podrobit tento rozdíl, který nazýváme *nadměrné výpůjční výdaje*, následujícímu testu:

1. částka **80 mil. Kč**: pokud jsou *nadměrné výpůjční výdaje* nižší než limit 80 mil. Kč, jsou plně daňově uznatelné a žádnou další úpravu základu daně neprovádíme. Jsou-li *nadměrné výpůjční výdaje* vyšší, postupujeme k bodu 2.
2. částka **30 % daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy**: pokud jsou *nadměrné výpůjční výdaje* nižší než 30 % daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy, jsou *nadměrné výpůjční výdaje* opět plně daňově uznatelné a žádnou další úpravu základu daně neprovádíme. Jsou-li *nadměrné výpůjční výdaje* vyšší, postupujeme k bodu 3.
3. z výše uvedených částek 80 mil. Kč a 30 % daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy vybereme tu vyšší. Rozdíl mezi *nadměrnými výpůjčními výdaji* a touto vyšší částkou je **daňově neuznatelným nákladem**, o který se zvyšuje základ daně poplatníka.

Omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů se použije pro zdaňovací období započatá od 1. 4. 2019.

Kontaktní údaje:

Zdanění společností

Ivana Ottová

+420 277 277 085

ivana.ottova@lerika.eu

Zdanění společností

Alena Kučerová

+420 277 277 084

alena.kucerovalerika.eu

DPH a cla

Eva Vrabelová

+420 277 277 086

eva.vrabelovalerika.eu

Zdanění fyzických osob

Petr Hájek

+420 277 277 086

petr.hajek@lerika.eu

Účetní poradenství

Monika Borkovcová

+420 277 277 089

monika.borkovcova@lerika.eu