

FINANČNÍ MANAŽER

31. 10. 2003

ČÍSLO 2

Novely daňových zákonů schválené sněmovnou

V posledních týdnech projednala a schválila poslanecká sněmovna ČR poměrně významné změny v oblasti daní, účetnictví a sociálních odvodů. Mimo jiné byla schválena novela zákona o DPH (účinnost od 1.10.2003), novela zákona o účetnictví, novela zákona o dani z příjmů, novela zákona o dani z převodu nemovitostí, a v neposlední řadě novely zákonů upravující sociální a zdravotní pojištění.

Ve všech zákonech jsou čitelné následující trendy, kterými se naše legislativa ubírá:

1. Musíme akceptovat právní normy platné v Evropské unii.

2. Snaha o vykrytí schodku státního rozpočtu, což sice na první pohled nekoresponduje s přijatým snížením daně z příjmů právnických osob pro rok 2004 z 31 % na 28 %, ale což je vyváжено celou řadou dalších změn jak v zákoně o dani z příjmů tak v zákoně o DPH a zákoně o spotřebních daních.

3. Oddělování účetnictví od daní, kdy prvotní funkcí účetnictví přestává být zajištění základu daně.

4. Daň z přidané hodnoty – základní změnou v oblasti daní z přidané hodnoty před očekávanou Euronovelou bylo zvýšení sazeb služeb. Dále pak snížení povinného limitu pro registraci k DPH. Dále pak některá další opatření komplikující „život“ těm podnikatelům, kteří prodávají cenné papíry nebo pohledávky. Zvýšení sazeb u služeb a snížení limitu pro povinnou registraci k DPH postihne především menší podnikatele, obratem právě přesahující roční hranici dvou milionů korun, pro které toto opatření v souvislosti s povinností vést podvojně účetnictví a v souvislosti se zvýšením odvodů sociálního a zdravotního pojištění u osob samostatně výdělečně činných, což jsou právě malí živnostníci, může být až likvidační. Pro větší společnosti poskytující služby to znamená především zatížení Cash Flow.

5. Daň z příjmů – snížení sazeb z 31 % na 28 % v roce 2004, 26 % v roce 2005 a 24 % v roce 2006 pro právnické osoby je bohatě kompenzováno jinými úpravami, které naopak zvyšují daňovou povinnost. Mezi nejdůležitější patří například zpřísnění podmínek pro tvorbu daňově účinných opravných položek k pohledávkám, zrušení slevy na dani ve výši

50 % sražené daně z dividendového příjmu, podílu na zisku společnosti. Pokud se tedy rozhodujete, zda vyplatit či nevyplatit dividendy, měla by Vás tato změna přimět k tomu, abyste o výplatě dividend a odvodů srážkové daně rozhodli ještě v průběhu roku 2003. U luxusních automobilů z částky nad 900 tis.

korun nebude možné uplatňovat odpisy nebo leasingové splátky.

6. Prodlužuje se doba odpisování některých průmyslových staveb na 50 let.

7. Zkracuje se období možnosti uplatnění daňových ztrát ze 7 na 5 let.

8. Další výraznou oblastí změn je zavedení tzv. daňové evidence pro fyzické osoby, které nemají povinnost vést podvojně účetnictví. Tato změna navazuje na změnu zákona

o účetnictví, kterým bylo zrušeno jednoduché účetnictví.

9. V souvislosti se vstupem do EU bylo do zákona zapracováno ustanovení o osvobození výplat dividend mezi mateřskou a dceřinou společností v rámci EU tzv. Mutter – Tochterfichtlinie, což je jedna z mála pozitivních změn v zákoně.

10. Došlo ke snížení daně z převodu nemovitostí z 5 na 3 %. V případě, že se chystáte prodat nebo i nakoupit nemovitost, znamená posunutí prodeje do roku 2004 dvouprocentní daňovou úsporu na dani z převodu nemovitostí.

11. Sociální a zdravotní pojištění – v první řadě dochází k výraznějšímu snížení nemocenských dávek poskytovaných státem v prvních třech dnech nemoci a dalšímu již mírnějšímu snížení v prvních čtrnácti dnech pracovní neschopnosti.

12. Jak už bylo výše zmíněno, další výraznou změnou je zvýšení základu pro placení pojistného u OSVČ ze stávajících 35 na 40 % z rozdílu mezi příjmy a výdaji pro rok 2004, na 45 % v roce 2005 a na 50 % v roce 2006.

13. Novela zákona o účetnictví zavádí pro na burze kotované podniky od roku 2005 povinnost vést účetnictví i podle mezinárodních účetních standardů, přičemž jasně stanovuje, že základ daně nebude možný stanovit na základě výsledků podle mezinárodních účetních standardů. Novela zákona o účetnictví ruší jednoduché účetnictví a zavádí povinnost vést po-

(Pokračování na stránce 2)



Daňový kalendář - listopad 2003

10.11.

- je splatná záloha na důchodové a nemocenské pojištění a záloha na zdravotní pojištění za říjen u osob samostatně výdělečně činných

24.11.

- vyrovnání měsíční daňové povinnosti za září plátcí odvádějícími spotřební daň pevnými zálohovými částkami denně

25.11.

- podání přiznání a zaplacení daně z přidané hodnoty za říjen

25.11.

- podání přiznání a platba daně za říjen plátců odvádějících spotřební daň jednou částkou za měsíc

KRÁTCE

DPH u osob s imunitou

Ve Sbírce zákonů částka 115 byla zveřejněna Vyhláška č. 348 o vrácení daně z přidané hodnoty osobám užívajícím výsad a imunit. Upravuje vrácení zaplacené daně z přidané hodnoty osobám požívajícím výsad a imunit podle mezinárodní smlouvy, kterou je Česká republika vázána a která byla vyhlášena ve Sbírce zákonů nebo ve Sbírce mezinárodních smluv.

Rovná daň na Slovensku

Slovenský parlament v úterý 28.10. t.r. schválil tzv. rovnou daň - tj. sjednocení daní z příjmů fyzických a právnických osob na 19 procent s platností od příštího roku. Zaměstnanci budou bez ohledu na výši výdělků od ledna 2004 platit rovnou daň ve výši 19% a podniky nižší daň z příjmů - místo dnešních 25 % také 19 %.

Nový zákon o zaměstnanosti

V okamžiku vstupu České republiky do Evropské unie by měl nabýt účinnosti dlouho očekávaný zákon o zaměstnanosti. Spolu s tímto zákonem je připraven i tzv. doprovodný zákon, který novelizuje 51 souvisejících zákonů zejména Zákoník práce. V návrhu novely Zákoníku práce jsou např. připraveny podmínky pro zprostředkování zaměstnání agenturami práce, které praxe již dlouho očekává.

Přistoupení ČR k eurozóně

Ministerstvo financí na svých www stránkách zveřejnilo materiál Strategie přistoupení České republiky k eurozóně, který byl schválen vládou ČR dne 13. října 2003. Materiál vznikl ve spolupráci Ministerstva financí, Ministerstva průmyslu a obchodu a ČNB. Materiál se zabývá východisky přistoupení k eurozóně, očekávanými pozitivními efekty a možnými riziky a také strategií přistoupení k eurozóně.

MODERNÍ ŘÍZENÍ - jediný manažerský digest na českém trhu
PRÁVNÍ RÁDCE - leader na trhu právních informací
 Vyžádejte si výtisk na ukázkou či předplatné na mailové adrese
předplatne@economia.cz nebo na tel. 233 071 197.

(Pokračování ze stránky 1)

dvojnásobné účetnictví od ročního obrátu 6 milionů Kč.

Jaké změny lze očekávat dále?

Před vlastním vstupem do EU očekáváme ještě celou řadu dalších změn daňových zákonů, především pak tzv. Euronovelu zákona o dani z přidané hodnoty, novelu celního zákona a dále pak dopracování tzv. účetních standardů a i s tím související změny zákona o daních z příjmů s ohledem na stanovení základu daně na základě účetního výsledku hospodaření. V souvislosti s našimi změnami v ČR je zajímavé podívat se na změny v sousedním Slo-

vensku, kde parlament v minulém týdnu schválil zavedení tzv. plošné daně, kdy daň z příjmů právnických osob, fyzických osob i DPH je stanovena jednotně ve výši 19 %. Pokud tedy rozvíjíte své podnikatelské aktivity, stává se Slovensko zajímavou zemí a to i s ohledem jeho vstupu do EU a s ohledem na osvobození výplaty dividend na základě tzv. Mutter-Tochterrichtlinie v rámci států EU.

Jako daňoví poradci vždycky říkáme, čím hůř pro poplatníka, čím více změn, tím lépe pro daňového poradce. Není ale otázkou, zda už těch změn opravdu není příliš?

EVROPSKÁ UNIE

Vstup ČR do EU a nejdůležitější změny

Přinášíme přehled nejdůležitějších změn, které čekají na Českou republiku po vstupu do Evropské unie a které se ve větší či menší míře dotýkají oblasti finančního managementu.

Volný pohyb osob

Volným pohybem osob se rozumí svobodná možnost pohybovat se, usazovat se a pracovat nebo podnikat kdekoli v Evropské unii. Česká republika se s EU v rámci přístupových jednání dohodla na přechodném období pro volný pohyb pracovníků. Ve státech, které toto přechodné období uplatní, budou moci čeští občané pracovat jako dosud jen na základě pracovního povolení. Tato omezení se nevztahuje na samostatnou výdělečnou činnost (kromě některých dohodnutých služeb), na podnikání a na studium. Základní přechodné období je stanoveno na dva roky. Lze ho prodloužit o tři, v mimořádných případech o další dva roky.

V současné době již pět členských zemí EU deklarovalo, že plně uvolní svůj pracovní trh ihned od data vstupu ČR do EU. Jedná se o Velkou Británii, Nizozemsko, Švédsko, Dánsko a Irsko.

Oblast sociální ochrany

Předpisy upravující oblast sociální ochrany i sociálního zabezpečení zůstávají plně v kompetenci členských států. Hlavní zásadou je, že na každého se vztahuje systém sociálního zabezpečení toho státu, ve kterém pracuje či vykonává svou samostatně výdělečnou činnost. Dávky v nezaměstnanosti vyplácí ten stát, v němž došlo ke ztrátě zaměstnání.

Ochrana spotřebitele

EU klade důraz na kvalitu výrobku na trhu, tak aby pro občany EU zajistila ochranu zejména v oblasti jeho zdraví a bezpečnosti, ekonomických zájmů a informovanosti. Harmonizace právních norem zajišťuje stejné podmínky a stejnou míru ochrany pro spotřebitele ve všech členských zemích.

Právo spolurozhodovat v EU

Česká republika bude mít zastoupení v orgánech EU a bude se tak podílet na spolurozhodování. EU má následující orgány a instituce:

Evropský parlament,
Evropská rada,
Evropská komise,
Evropský soudní dvůr,

Evropský účetní dvůr.

Instituce jsou podporovány pěti pomocnými orgány:

Hospodářský a sociální výbor,
Výbor regionu,
Evropská centrální banka,
Evropsko-investiční banka,
Evropský Ombudsman.
Zavedení společného trhu

Základem jednotného vnitřního trhu jsou 4 základní ekonomické svobody:

volný pohyb zboží,
volný pohyb osob,
volný pohyb služeb,
volný pohyb kapitálu.

V této oblasti byla na ochranu českých občanů přijata dvě přechodná období, která mají zabránit spekulativním nákupům nemovitostí a to:

- přechodné období pro nabývání půdy a lesů pro občany jiných států EU v délce 7 let;
- přechodné období pro nabývání nemovitostí určených k vedlejšímu bydlení, tj. chat a chalup v délce 5 let.

Ceny a DPH

Předpokládá se navýšení cen z důvodu zvýšení sazby u DPH ze současných platných 5 na 22 %, a to u:

- stavebních prací pro bytové účely – od roku 2008,
- telekomunikačních služeb – od roku 2004,
- energie – od roku 2008.

Dále se bude do konce roku 2007 postupně zvyšovat sazba spotřební daně z cigaret a tabákových výrobků na úroveň EU.

Cla

Vstupem do EU odpadnou jakákoli cla v obchodě s ostatními členskými státy. Odpadne i celní kontrola a celní jednání.

Životní prostředí

Po vstupu ČR do EU by mělo docházet k postupnému zvyšování úrovně ochrany životního prostředí.

Zahraniční investice

V souvislosti se začleněním ČR do EU lze předpokládat z důvodu snížení investičního rizika další příliv zahraničních investic.

(Pokračování na stránce 3)

Zveme vás na seminář

SLOVENSKO

- ROZVOJ VAŠEHO PODNIKÁNÍ

Seminář je zaměřený na popis aktuálních změn probíhajících na Slovensku, spojených s praktickými příklady možností působení českých podnikatelů. Lektory jsou Mgr. Edita Ševcovicová, daňový poradce INTEGRA INTERNATIONAL BOHEMIA, Ing. Peter Mestický, auditor a daňový poradce INTEGRA INTERNATIONAL SLOVAKIA a Ing. Zdeněk Mikulanda, management consultant ZM&P spol. s r.o.

Program :

Právní rámec podnikání v SR

- aktuální stav obchodní legislativy, rozdíly od ČR, připravované změny

Možné formy podnikání zahraničního subjektu z pohledu podnikatele z ČR

- organizační složka, založení společnosti a.s., s.r.o.

Ekonomické výhody podnikání a vstup SR do EU

- pracovní síla (soc. pojištění a VZP)

- podpora podnikání

Daňová reforma a (ne)očekávané změny zásady

- současný stav schvalovaných reforem (DP, DPH)
- budoucí daňový vývoj v SR v souvislostech (IAS, změny DPH)

Zamezení dvojího zdanění ČR a SR

- hl. změny v nové smlouvě o zamezení dvojího zdanění účinné od 1.1.2004

Model podnikání na Slovensku

- daňové a účetní souvislosti
- srovnání daň. zatížení podnikatelských subjektů
- praktické zkušenosti z podnikání na Slovensku z pohledu českého manažera

Místo konání: Hotel Barcelo Praha

Datum konání: 11.11.2003

Přihlášky a bližší informace:

<http://www1.fucik.cz/seminare.asp>

horakova@fucik.cz

tel: 222 135 420

fax: 241 445 865

SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ

Novely zákonů v sociální oblasti

Poslaneckou sněmovnou byly, v souvislosti s reformou veřejných financí, schváleny zákony č. 54/1956 Sb. o nemocenském pojištění, 592/1992 Sb. o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, 589/1992 Sb. o pojistném na sociální zabezpečení, 155/1995 Sb. o důchodovém pojištění, jejichž účinnost je navrhována od 1. 1. 2004.

Úpravy, které tyto zákony přináší mají na jedné straně přinést více peněz do státního rozpočtu, a to formou rozšíření osob, které jsou povinny platit pojistné a zároveň postupným zvyšováním sazeb pojistného, a na druhé straně snížit výdaje ze státního rozpočtu, a to formou zpřísnění nároku na výplatu důchodu a krácením nemocenských dávek.

Nemocenské pojištění

- prodlužuje se období, ze kterého se zjišťuje denní vyměřovací základ pro stanovení dávek nemocenského pojištění z předchozího kalendářního čtvrtletí na předchozích dvanáct měsíců

- vyměřovací základ se počítá zvlášť pro prvních čtrnáct dní nemoci, kdy se do vyměřovacího základu započítává místo současných 100 % pouze 90 % (to znamená, že například

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

Doprava a dopravní dokumenty

Mění se charakter přepravních dokladů jako důkazu pro pohyb zboží. Dojde ke změně dokladů vystavovaných pro účely DPH, které budou doplněny o další kódy a o položky, jejichž povinnost stanoví Evropské předpisy. Dále dojde i ke změně a doplnění některých položek a informací do faktur, tak aby obsahovaly všechny potřebné údaje z pohledu DPH i dalších statistik. Nové dokumenty bude nutné vyplňovat i v případě obchodu se zbožím podléhajícím spotřební dani. V této souvislosti je nutné upozornit na nutnost adaptace používaných softwarových řešení, která musí být schopná reagovat na změny ihned od data vstupu.

Vývoz

I v oblasti vývozu dojde ke změně vývozních dokumentů neboť vývozním státem bude ten stát, ve kterém zboží opustí hranici celní unie. Vývozní dokumenty budou připraveny v Česku avšak potvrzovány až v zemi, ve které budou EU opouštět.

**Dovoz a DPH**

V případě dovozu zboží z oblasti teritoria mimo EU může být výhodné dovážet přes tu zemi, která umožní odklad placení dovozní DPH.

Daně z příjmu

Změny v oblasti obchodu, nákupu a prodeje mohou být kromě výše uvedeného využity i k optimalizaci daňového plánování daně z příjmů. U mezinárodních skupin podniků lze doporučit přezkoumání struktury, fungování a odbourání zbytečných společností nebo poboček fungujících v jednotlivých zemích, přenesení či eventuální centralizaci podnikových funkcí. Nové struktury mohou vést s ohledem na možné využití velmi rozdílných sazeb daně z příjmů, které existují mezi jednotlivými zeměmi EU, ke snížení celkového daňového zatížení.

Elektronické zpracování dat

V souvislosti se vstupem do EU, především pak v oblasti cel a DPH a statistik, které se odvozují z účetních knih, je nutné se již dnes obrátit na odborníky v oblasti IT.

DANĚ

Daňově uznatelné náklady – komplexní posouzení

Daňová uznatelnost nákladů se na obecném principu řídí ustanovením § 24 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních příjmů (ZDP):

„Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy...“

Zjednodušeně řečeno, každý daňově uznatelný výdaj (náklad) by se měl vztahovat k příslušnému zdanitelnému příjmu. Toto ustanovení je v praxi mnohdy (zejména ze strany správců daně) vykládáno tím způsobem, že každému jednotlivému daňovému výdaji (nákladu) by měl odpovídat příslušný zdanitelný příjem. Tento úzký pohled však není správný (viz řešení případ níže) a jednotlivé případy je nutno posuzovat vždy individuálně a také komplexně vzhledem k jejich ekonomické podstatě. Komplexní posuzování je také, mimo jiné, jednou ze základních zásad daňového řízení. Dnešní obchodní strategie jsou totiž v mnoha případech postaveny při získávání nových zákazníků na prvotním vynaložení nákladů, ke kterým lze přiřadit minimální či žádné zdanitelné příjmy, přičemž očekávané zdanitelné příjmy (včetně odpovídajícího zisku) jsou získány v následujících dodávkách či navazujícím poskytováním služeb. Níže popisovaná kauza řeší daňovou uznatelnost nákladů při právě tímto způsobem postavené obchodní strategii.

Popis situace

Obchodní společnost podnikající ve zdravot-

nictví nakoupila lékařský přístroj, který dále bezplatně předala svému zákazníkovi s tím, že celkový zisk (včetně zisku z pronájmu přístroje) realizovala prostřednictvím dodávek spotřebního materiálu do tohoto přístroje. Správce daně však tento případ posoudil odděleně a vyloučil u obchodní společnosti z nákladů daňové odpisy z těchto přístrojů s odůvodněním, že přístroj byl poskytnut k bezplatnému užívání (neexistují přímé zdanitelné příjmy). Tento postup posléze potvrdil také správní soud. Touto kauzou se následně na základě podání ústavní stížnosti zabýval Ústavní soud.

Rozhodnutí Ústavního soudu

Ústavní soud uvádí, že je evidentní skutečnost, že výdaj na nákup lékařského přístroje (v našem případě odpisy tohoto přístroje) není **výdajem vynaloženým na dosažení zdanitelných příjmů**, neboť z přímého provozu přístroje neměla obchodní společnost žádný příjem. Následně se Ústavní soud vyjádřil k otázce, zda takový výdaj je možno považovat **za výdaj vynaložený na zajištění zdanitelného příjmu**:

„Ústavní soud považuje za logické tvrzení stěžovatelky, že kdyby bývala žádné dialyzační jednotky nenakoupila a bezplatně je zdravotnickému zařízení neposkytla, pak by neměla komu prodávat příslušný zdravotnický materiál, jehož prodej byl právě předmětem jejího podnikání. Z tohoto důvodu je zřejmé, že výdaj

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

nemocenská dávka, která v tomto období náležela ve výši 450,- Kč se snižuje na 405,- Kč denně)

- vyměřovací základ pro nemoc delší jak patnáct dní se nemění
- snižují se nemocenské dávky za první tři kalendářní dny nemoci z 50 % na 25 % vyměřovacího základu
- rozšiřuje se okruh pojištěných osob o cizince, kteří pracují pro zaměstnavatele se sídlem na území ČR na základě smlouvy podle cizího práva a o cizince, kteří sice pracují pro zaměstnavatele, který nemá sídlo na území ČR, ale se státem, na jehož území sídlí, má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu o sociálním zabezpečení.

Důchodové pojištění

- postupným zvyšováním hranice pro odchod do důchodu se má v roce 2013 dosáhnout důchodového věku ve výši 63 let, stejného pro muže i ženy
- mění se způsob zápočtu některých náhradních dob pojištění pro výpočet důchodu
- nově se rozděluje OSVČ na osoby, které vykonávají tzv. hlavní činnost a vedlejší činnost s tím, že OSVČ s hlavní činností budou povinně účastní důchodového pojištění, i v případě, že budou vykazovat ztrátu
- mezi OSVČ se zařadí i činnost mandátáře vykonávané na základě mandátní smlouvy uzavřené po 1.1.2004 podle obchodního zákona.

Pojistné na sociální zabezpečení

- u zaměstnanců a zaměstnavatelů se výše pojistného nemění
- u osob dobrovolně důchodově pojištěných se zvyšuje sazba pojistného z 26 % na 28 %
- u OSVČ dochází k postupnému zvyšování ročního vyměřovacího základu ze současných 35 % rozdílu mezi dosaženými příjmy a vykázanými výdaji na 40 % v roce 2004, 45 % v roce 2005 a 50 % v roce 2006.

Postupně bude docházet ke zvýšení minimálního vyměřovacího základu pro OSVČ s hlavní činností na úroveň (40 % v roce 2004, 45 % v roce 2005 a 50 % v roce 2006) poloviny průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství

Minimální vyměřovací základ pro OSVČ s vedlejší činností bude činit 10 % z průměrné mzdy.

Pojistné na zdravotní pojištění

- u zaměstnavatelů a zaměstnanců se výše pojistného nemění
- u OSVČ dochází k postupnému zvyšování ročního vyměřovacího základu ze současných 35 % rozdílu mezi dosaženými příjmy a vykázanými výdaji na 40 % v roce 2004, 45 % v roce 2005 a 50 % v roce 2006
- dochází ke změně výše minimálního vyměřovacího základu OSVČ ze stávajícího dvanáctinásobku minimální mzdy na dvanáctinásobek poloviny průměrné měsíční mzdy dosažené v národním hospodářství v kalendářním roce o dva roky předcházející roku, k němuž se vyměřovací základ vztahuje.

(Pokračování ze stránky 3)

na nákup dialyzačních jednotek (uplatněný ve vyšší zákonných odpisů) je výdajem, který slouží k zajištění příjmů stěžovatelky, a je lhotejně, zda o bezplatném zapůjčení majetku byla sepsána smlouva či nikoliv, neboť nebylo předmětem pochyb, zda zdravotnická zařízení přístroje skutečně využívají a zda jim byla poskytnuta. Jde evidentně o podnikatelskou strategii stěžovatelky, jestliže nakoupí hmotný investiční majetek, umístí jej ve zdravotnických zařízeních (byť bezplatně), avšak příjmy z prodeje materiálu nezbytného k provozu tohoto majetku jsou předmětem podnikatelských příjmů.

Podstata problému vytváří ústavně konformní interpretace aplikovaného ustanovení zákona o daních z příjmů. Ústavní soud v této souvislosti připomíná, že výklad zákona je třeba provádět i v kontextu různých společenských zájmů, je nutno při něm hledat cíl, proč takový zákon a v takovém znění společnost přijala. Jestliže

zákon o daních z příjmů umožňuje odečíst si od získaných příjmů z podnikání výdaje, tedy dovoluje zdanit pouze tu část finančního zisku, která výdaj na zajištění příjmů bere na zřetel, činí tak zjevně proto, aby podpořil podnikání, aby docházelo k obnovování techniky, hmotného investičního majetku a dosahovalo se rozvoje podnikání. Je patrné, že zdravotnická zařízení nemají dostatek finančních prostředků na nákup tak nákladných zařízení, jako jsou dialyzační jednotky. Jestliže je stěžovatelka nakoupila a dala k bezplatnému užívání k dispozici, nečinila tak zcela nezištně, ale samozřejmě s podnikatelským záměrem. Jestliže orgány veřejné moci tento záměr nevzaly na zřetel a vyměřily daň bez přihlédnutí k daňové uznatelným odpisům, nerespektovaly zákonem formulovaná pravidla pro ukládání daní, a tím v konečném důsledku porušily stěžovatelčino základní právo chráněné čl. 11 odst. 5 Listiny.“

Ústavní soud shledal, že ústavní stížnost je

důvodná.

Závěrem

Z výše zmíněného rozhodnutí Ústavního soudu je zřejmé, že i tyto výdaje je třeba považovat za daňově uznatelné výdaje ve smyslu zákona o daních z příjmů. Současně bychom rádi upozornili na skutečnost, že tento závěr nelze paušalizovat. Každý jednotlivý případ je třeba posuzovat individuálně a případnou daňovou uznatelnost těchto výdajů je nutno při daňovém řízení řádně doložit (doložit celkovou ziskovost obchodního případu). Uvedený rozsudek je možné také využít i v jiných oblastech daní z příjmů, kde je třeba vzít v potaz komplexní posouzení případu (jeho ekonomické podstaty).

Zpracováno podle nálezu Ústavního soudu ČR II. ÚS 438/01 ze dne 2.10.2002.

Daň z příjmů společností (právnických osob) EU v roce 2003

Přehled sazeb daně z příjmů jednotlivých členských států EU

Stát	Sazba	Poznámka
Německo	39,58 %	základní sazba 26,5 % + 5,5 % + obchodní daň
Belgie	33,99 %	
Itálie	38,25 %	34 % + 4,25 % základní regionální daň
Řecko	35,00 %	
Španělsko	35,00 %	
Nizozemsko	34,50 %	
Francie	34,33 %	základní sazba 33,33 % + 3 % z této sazby
Rakousko	34,00 %	
Portugalsko	33,00 %	včetně 3 % obecní daně
Lucembursko	30,38 %	včetně municipální daně
Dánsko	30,00 %	
Velká Británie	30,00 %	
Finsko	29,00 %	
Švédsko	28,00 %	
Irsko	12,50 %	25 % z příjmů mimo Irsko

Přehled sazeb daně z příjmů jednotlivých kandidátských států EU

Stát	Sazba	Poznámka
Malta	35 %	
ČR	31 %	od 2004 sazba 28 %
Polsko	27 %	
Estonsko	26 %	
Lotyšsko	19 %	od 2004 sazba 15 %
Slovensko	19 %	
Maďarsko	18 %	
Litva	15 %	
Kypr	10 %	

Zveme vás na seminář

VSTUP DO EU A ZMĚNY V DANI Z PŘÍDANÉ HODNOTY

Cílem semináře, konaného dne 20.11.2003, je upozornit Vás na změněné podmínky tak, aby jste mohli včas aplikovat očekávané změny do svých firemních procesů a připravit na ně své obchodní partnery. Prvním předpokladem možnosti efektivního využití poskytnutých informací a řešení je úroveň lektorů JUDr. Svatopluka Galočíka z MF ČR, který se podílí na legislativním procesu v oblasti DPH a Franze Schweigera, auditora a daňového poradce z naší partnerské společnosti BF Consulting, působící také v rámci sdružení INTEGRA INTERNATIONAL.

Program: 1. Úvod

Právo EU
Principy 6. Direktivy EU
Administrativní povinnosti INTRASTAT, VIES
Sazby daní

2. Euronovela zákona o DPH

Změny a nové povinnosti pro podn. subjekty
Prodej a nákup zboží v rámci EU
Přemístění zboží do jiného státu
Dodání zboží v řadě
Trojstranné obchody

3. Zkušenosti Rakouska s DPH v rámci EU

Problematické oblasti
Praktické příklady

Místo konání: Hotel Barcelo Praha
Datum konání: 20.11.2003

Přihlášky a bližší informace:

<http://www1.fucik.cz/seminare.asp>

horakova@fucik.cz

tel: 222 135 420

fax: 241 445 865

Newsletter Finanční manažer vydává společnost Economia a.s. ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou

Fučík & partneři
auditoři, daňoví poradci

www.fucik.cz

Chcete-li se přihlásit k odběru newsletteru Finanční manažer, napište na adresu pdf.financnimanazer@economia.cz.

FINANČNÍ MANAŽER - PDF servis vydavatelství ECONOMIA a auditorské firmy FUČÍK & partneři s.r.o. Kontakt: <http://www.fucik.cz>; ff@fucik.cz, Antala Staška 32, 146 20 Praha 4, tel. 222 135 420, fax 241 445 865 Vychází jednou za 14 dní. Kontakt na redakci: On-line divize odborného tisku, Economia, a. s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7.

Michal Tuhaček, šéfredaktor, tel.: 233 073 159, fax: 233 072 012, michal.tuhacek@economia.cz, Marie Zemanová, redaktorka, tel. 233 071 409, marie.zemanova@economia.cz, Anna Olléová, manažerka inzerce, tel.: 233 071 781, anna.olleova@economia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@economia.cz.

PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanazer@economia.cz, © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu vydavatelství Economia, a.s., je zakázána jakákoliv další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektronickou formou) jakéhokoliv materiálu nebo částí materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.