

Srovnatelnost vykazovaných údajů v účetní závěrce

Účetní jednotky musí v oblasti vykazování často řešit řadu problémů, které vyplývají jednak z poměrně častých novel účetních předpisů, především však ze skutečnosti, že některé případy, ke kterým v praxi běžně může dojít, nejsou v těchto předpisech vůbec řešeny. V dnešním příspěvku bychom chtěli upozornit na některé otázky, se kterými je možné se setkat v oblasti srovnatelnosti vykazovaných údajů.

V krátkosti je třeba uvést, že oblast účetnictví je dnes řešena ve třech základních účetních předpisech, kterými jsou zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, dále Vyhláška č. 500/2002 Sb. (ve znění č. 472/2003 Sb.) a dále České účetní standardy.

Se srovnatelností je možné se v těchto předpisech setkat především v § 19, odst. 6 zákona o účetnictví. V tomto ustanovení je srovnatelnost uvedena jako jeden ze základních požadavků kladených na informace obsažené v účetní závěrce.

Podle zákona je informace možné považovat za srovnatelnou tehdy, pokud splňuje požadavky stanovené v § 7, odst. 3 až 5 zákona. Stručně je možné říci, že účetní jednotka musí podle těchto ustanovení používat účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti, a dále musí dodržovat uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a způsoby oceňování, které nesmí změnit v následujících účetních obdobích (s výjimkou určitých zákonem stanovených případů).

Informace o těchto skutečnostech je účetní jednotka současně povinna uvádět v příloze k účetní závěrce.

Dále je třeba vycházet z § 4, odst. 5 Vyhlášky č. 500. Zde je uvedeno, že každá z položek rozvahy (balance), z položek výkazu zisku a ztráty a z položek přehledu o změnách vlastního kapitálu obsahuje též informaci o výši této položky uvedené za bezprostředně předcházející účetní období. V případě, že informace uváděné za minulé a běžné účetní období nejsou srovnatelné, upraví se informace za minulé účetní období s ohledem na významnost podle § 19, odst. 6 zákona o účetnictví. Každá úprava informací za minulé účetní období, popřípadě ponechání nesrovnatelných informací se odůvodní v příloze k účetní závěrce.

Z uvedeného vyplývá, že účetní jednotka musí vždy zkoumat, zda jsou údaje za aktuální i předchozí účetní období srovnatelné. Dále potom v závislosti na vyhodnocení významnosti případných odchylek od pravidel srovnatelnosti buď dojde nebo nedojde k úpravě údajů za předchozí účetní období přímo ve výkazech s tím, že v každém případě musí být veškeré informace uvedeny v příloze k účetní závěrce.

Protože se výše uvedené ustanovení vyhlášky při posouzení odchylek od pravidel srovnatelnosti odvolává na významnost, je třeba upozornit, že tato je také upravena v § 19, odst. 6 zákona o účetnictví. Zde je uvedeno, že informace se považuje za významnou tehdy, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osoby, která tuto informaci využívá. Jen pro úplnost je třeba doplnit, že u organizačních složek státu a u územních samosprávných celků, které jsou příjemci prostředků ze státního rozpočtu nebo s nimi hospodaří a jsou povinny tyto prostředky vypořádat podle zákona o rozpočtových pravidlech, se považuje za významnou též informace o ocenění nehmotného majetku ve výši nad 60 tisíc Kč a u samostatných movitých věcí nebo souboru movitých věcí ve výši nad 40 tisíc Kč.

V praxi je bohužel možné setkat se s řadou situací, ve kterých je uvádění údajů za minulé období v rozvaze, výkazu zisku a ztrát i v přehledu o změnách vlastního kapitálu zavádějící. Některé podobné případy uvádíme níže, účetní jednotka potom musí v oblasti vykazování vycházet především ze základních zásad stanovených zejména v zákoně o účetnictví.

K otázkám ohledně srovnatelnosti dochází například při sestavení mezitímní účetní závěrky. Cílem jejích sestavení je především splnění informační povinnosti stanovené jinými právními předpisy, např. obchodním zákoníkem, zákonem pro podnikání na kapitálovém trhu, zákonem o kolektivním investování. Protože den, k němuž se mezitímní účetní závěrka sestavuje, není rozvahovým dnem řádné účetní závěrky, doporučuje se v rozvaze, výkazu zisku a ztrát a výkazu o změnách vlastního kapitálu vykazovat informace za minulé účetní období za časově odpovídající úsek běžnému účetnímu období. V případech, kdy se mezitímní účetní závěrka nesestavuje pravidelně, nejsou údaje za běžné a minulé období zpravidla srovnatelné. Analýza včetně číselných údajů by potom měla být uvedena do přílohy k účetní závěrce.

Důvodem pro odchylky vykazovaných informací od pravidel srovnatelnosti může být dále nesplnění předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky. Na případy, kdy účetní jednotka vstoupí do likvidace nebo je na majetek

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ – ŘÍJEN

10. 10.

Pojistné – záloha na důchodové a nemocenské pojištění a záloha na zdravotní pojištění za září

Spotřební daň – platba daně za srpen

17. 10.

Daň silniční – záloha na daň za 3. čtvrtletí

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• **Částka 129, rozeslaná 26. 9. 2005**

372. Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky Dluhopisu České republiky, 2005-2008, 2,30 %

• **Částka 130, rozeslaná 27. 9. 2005**

373. Úplné znění zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, jak vyplývá z pozdějších změn

• **Částka 136, rozeslaná 27. 9. 2005**

392. Zákon, kterým se mění zákon č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

393. Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu, kterým se mění zákon č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, přijatému Parlamentem dne 19. srpna 2005 a vrácenému prezidentem republiky dne 12. září 2005

• **Částka 132, rozeslaná 29. 9. 2005**

377. Zákon o doplňkovém dozoru nad bankami, spořitelními a úvěrními družstvy, institucemi elektronických peněz, pojišťovnami a obchodníky s cennými papíry ve finančních konglomerátech a o změně některých dalších zákonů (zákon o finančních konglomerátech)

• **Částka 133, rozeslaná 1. 10. 2005**

378. Zákon o podpoře výstavby družstevních bytů ze Státního fondu rozvoje bydlení, a o změně zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, (zákon o podpoře výstavby družstevních bytů)

379. Zákon o opatřeních k ochraně před škodami působenými tabákovými výrobky, alkoholem a jinými návykovými látkami a o změně souvisejících zákonů

380. Zákon, kterým se mění zákon č. 309/1999 Sb., o Sbírce zákonů a o Sbírce mezinárodních smluv, ve znění pozdějších předpisů

382. Zákon, kterým se mění zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů

384. Zákon, kterým se mění zákon č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy a o změně a doplnění zákona č. 468/1991 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 252/1994 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů

385. Zákon, kterým se mění zákon č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší a o změně některých dalších zákonů (zákon o ochraně ovzduší), ve znění pozdějších předpisů

• **Částka 137, rozeslaná 1. 10. 2005**

395. Zákon, kterým se mění zákon č. 328/1999 Sb., o občanských průkazech, ve znění pozdějších předpisů

(Pokračování ze stránky 1)

účetní jednotky prohlášen konkurz, pamatuje § 4, odst. 7 Vyhlášky č. 500. Podle tohoto ustanovení se v rozvaze namísto informací za minulý účetní období uvádějí údaje rozvahy ke dni vstupu do likvidace anebo ke dni účinnosti prohlášení konkurzu. Ve výkazu zisku a ztrát se informace za minulý účetní období v těchto případech neuvádějí. Stejný postup je třeba uplatnit také v případech, že se jedná o účetní jednotku, která zahájila svou podnikatelskou činnost. Stejně pravidlo se použije také v případech rozdělení a dále může být použito v případě fúze splynutím, jakož i v dalších případech, kdy náklady na získání informace za minulý účetní období jsou neúměrně jejich významu.

Další situací, ke které dochází velmi často a která z hlediska vykazování a srovnatelnosti není účetními předpisy upravena, je změna účetního období. Jakákoli změna účetního období ve svém důsledku vede k odlišné délce trvání běžného a minulého účetního období. Pokud se uvedou do výkazu údaje za minulý účetní období v nepřepočtené výši, doporučuje se uvést v příloze v účetní závěrce, že údaje za minulý účetní období nejsou srovnatelné s údaji běžného účetního období v důsledku

změny délky účetního období. V příloze by se měly uvést také další podstatné informace vysvětlující rozdíly a případně doplněné o přepočtené poměrové ukazatele.

Z hlediska úvodní informace pro uživatele je dále doporučováno uvádět na jednotlivých výkazech v jejich záhlaví informaci o tom, zda se jedná o řádnou, mimořádnou nebo mezitímní účetní závěrku, a v případě mimořádné a mezitímní účetní závěrky také informaci o důvodech jejich sestavení. Dále je doporučováno, aby jak v řádné, tak i v mimořádné a mezitímní účetní závěrce bylo v záhlaví jednotlivých výkazů uváděno stručné upozornění na komentáře v příloze k účetní závěrce, které vysvětlují příslušné skutečnosti dotýkající se srovnatelnosti informací za běžné a minulý účetní období a stručné vysvětlení ke kvalitě a obsahu údajů za minulý účetní období.

U jednotlivých řádků ve výkazech je dále doporučováno uvést odvolání na příslušné body přílohy v účetní závěrce. Pokud by z jakéhokoli důvodu nebyly údaje za minulý účetní období uváděny, doporučuje se takový postup zdůvodnit.

Ing. Milan Kolář

kolar@fucik.cz

Novela zákona o dani z přidané hodnoty

Pod č. 377/2005 Sb. vyšla ve Sbírce zákonů novela zákona o DPH. Novela nabývá účinnosti dnem 1. října 2005.

Většina změn v novele, která není rozsáhlá, je jen typu legislativně-technického upřesnění.

Uvádíme některé změny, které bychom zařadili mezi ty významnější:

- Byla zpřesněna specifikace osobního automobilu pro účely zákona o DPH. Doposud byla definice osobního automobilu spojena s označením kategorie vozidla M1 nebo M1G, což vedlo k nejasnostem, pokud kategorie nebyla v technickém osvědčení vozidla zapsána. Novela tedy připouští i možnost, že zápis kategorie v osvědčení chybí, a tak je vymezen zvláštním právním předpisem.
- Při dovozu zboží dochází ke změně použití devizového kurzu pro účely DPH. Doposud byl používán pro přepočet cizí měny na české koruny kurz České národní banky platný v den povinnosti přiznat daň. Mimo fakturu, která bude přepočtena kurzem pro celní účely, budou přepočteny tímto způsobem i vedlejší pořizo-

vací náklady, které nejsou zahrnuty v celní hodnotě zboží uvedené na JSD a které musí plátce zahrnout do základu daně. Pro účely přepočtu těchto vedlejších nákladů bude od účinnosti novely použit kurz pro celní účely.

- V zákoně jsou definovány osoby povinné k dani, které uskutečňují ekonomickou činnost. V definici ekonomické činnosti došlo ke zrušení podmínky, že tato činnost je vykonávána za účelem získání příjmů.

- V § 21 odst. 6 zákona došlo pouze k upřesnění při stanovení uskutečnění zdanitelného plnění při poskytnutí služby. Vystavením dokladu na

přijatou platbu při poskytnutí služby není celé zdanitelné plnění uskutečněno.

- Doplnuje se použití snížené sazby daně také u převodu nedokončeného bytového domu. Dosud tak bylo zákonem definováno jen u převodu nedokončeného rodinného domu a bytu.
- Novela upřesňuje skutečnost, že osvobození od daně při krátkodobém nájmu se nevztahuje také na byty a nebytové prostory.

(Pokračování na stránce 3)



KRATCE

Novela zákona o DPH

Prezident republiky podepsal koncem září 2005 očekávanou novelu zákona o DPH, která vyšla ve Sbírce zákonů pod č. 377/2005 jako součást zákona o finančních konglomerátech. Vzhledem k tomu, že tento zákon vyšel ještě během září, nabyla novela zákona o DPH účinnosti již 1. října 2005.

Rovná daň ve Velké Británii

Ve Velké Británii uvažují o zavedení rovné daně. Se zpracováním dopadů rovného zdanění přišel opoziční George Osborne (Conservative Party), stínový předseda sněmu lordů. Zastánci systému rovné daně argumentují, že by její zavedení snížilo daňové úniky a povzbudilo ekonomickou aktivitu v zemi. Naopak kritici tohoto systému varují, že zavedení rovné daně by vedlo k propadu příjmu do státního rozpočtu a snížení důvěry v britskou ekonomiku.

Kontroly cen pohonných hmot

Ministerstvo financí prostřednictvím finančních ředitelství v jednotlivých krajích zahájilo koncem měsíce září operativní šetření výše cen pohonných hmot včetně vnitřní struktury způsobu stanovení těchto cen. Důvodem pro tento postup je znepokojení ministra financí Bohuslava Sobotky podle jeho názoru pomalými, opožděnými a jen částečnými reakcemi prodejců pohonných hmot na snižování světové ceny ropy.

Vyhodnocení získaných cenových informací i celkové tržní situace v oblasti pohonných hmot, doplněné o mezinárodní srovnání, umožní posoudit, zda nedochází ke zneužívání případného výhodnějšího hospodářského postavení na českém trhu a uplatňování vyšších cen, než jaké by se utvářely na konkurenčním trhu. V tomto smyslu MF nabídlo spolupráci Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

Nováčci v Integra International

Mezinárodní organizace Integra International, která sdružuje poradenské společnosti z celého světa, se rozšířila o další nové členy – lucemburskou kancelář Audit Royal, S.A., a finskou společnost Tiltoimisto E. Husu Oy.

Výhoda členství v této organizaci spočívá především v možnosti využívat spolupráci renomovaných zahraničních společností a jednotlivým kancelářím přináší možnost nabízet vlastním klientům poradenské služby v oblasti zahraničních právních předpisů.

POINT
CONSULTING

ODBORNÉ SEMINÁŘE VEDENÉ EXPERTY Z PRAXE

Operativní a strategický controlling investic

■ Přednášející z Papirius, Škoda Auto, Třinecké železárny

20.–21. 10. 2005, Praha

Lepší rozpočtování a meziroční řízení výsledku

■ Přednášející z Stavostroj, Jitona / Tusculum a další

20.–21. 10. 2005, Praha

MINIMUM
TEORIE
MAXIMUM
PRAXE

POINT Consulting s.r.o. | tel.: + 420 225 096 418 | e-mail: info@point-consulting.cz

www.point-consulting.cz

(Pokračování ze stránky 2)

- Zákonodárce do § 62 odst. 2 přímo specifikoval, že plněním osvobozeným od daně je **dodání osobního automobilu**, při jehož pořízení **neměl nárok na odpočet**.
- Nově bylo do ustanovení § 65 odst. 1, na jehož základě je pořízení zboží z jiného členského státu osvobozeno od daně, doplněna podmínka, že osvobození takového zboží je relevantní, je-li jeho dodání plátcem v tuzemsku **v každém případě** osvobozeno od daně.
- Ubytovací služby, které byly uvedeny v přechodných ustanoveních pod číslem 17 a u nichž byla snižena sazba uvedena do konce roku 2005, byly z přechodných ustanovení vyjmuty a přeřazeny do přílohy č. 2, čímž budou spadat do snížené sazby DPH po neomezenou dobu.
- Pravidla při dodání zboží a poskytnutí služby uskutečněné na základě komisionářské smlouvy byla rozšířena i na plnění na základě smlouvy obdobného typu.
- Významně se rozšířila definice výchovy a vzdělání dle § 57 zákona jakožto plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet.
- V oblasti vystavování a uchování daňových dokladů v elektronické podobě jsou upřesněny

a nově zaváděny podmínky pro jejich vystavení a uchování.

- Novela upřesňuje v § 69 odst. 1, že osoba, které vzniká daňová povinnost nebo povinnost přiznat daň, musí zahrnout služby přímo vázané na dovoz včetně přepravy zboží při dovozu do základu daně.
- V novele je nově přeformulováno ustanovení § 73 odst. 3 týkající se prokázání nároku na odpočet daně při dovozu. Změna reaguje na nové znění § 23, které vstoupilo v účinnost od 1. ledna 2005.
- Ustanovení týkající se zvláštního režimu pro cestovní službu nově vymezuje, že základ daně stanovený jako přírůstek je možné také stanovit jako rozdíl mezi celkovou částkou, kterou poskytovatel obdržel nebo má obdržet za poskytnuté cestovní služby uskutečněné za zdaňovací období, a celkovou částkou, kterou poskytovatel uhradil anebo má uhradit za nakoupené služby cestovního ruchu, případně zboží, které je zahrnuté do cestovních služeb uskutečněných za toto zdaňovací období.

Ing. Šárka Křivánková

křivankova@fucik.cz

Případ D – rozhodnutí Evropského soudního dvora

Rádi bychom vás informovali o aktuálním rozhodnutí Evropského soudního dvora (dále jen ESD) v tzv. „D-case“ – případu D, který se zabývá volným pohybem kapitálu v rámci EU a jeho právní úpravou v daňové oblasti.

Popis sporu

Pan D je německým občanem, který vlastní v Nizozemsku nemovitost. V Nizozemsku byla v rozhodné době z hlediska skutečností pro tento případ daná právní úpravou přímá daň z majetku, která se vztahovala na rezidenty i nerezidenty tohoto státu. Poplatníci této daně – rezidenti jsou však zvýhodněni tak, že si mohou uplatnit snížení základu daně ohledně svého světového majetku.

Nerezidenti vlastníci nemovitost v Nizozemsku takové zvýhodnění nemají.

Rozhodnutím soudu z roku 2003 bylo schváleno, že snížení základu daně bude použito i na poplatníky nerezidenty, kteří mají nejméně 90 % hodnoty svého majetku na území Nizozemska.

Spor v původním řízení

Podíl majetku pana D nacházející se v Nizozemsku činí pouhých 10 % jeho celkového majetku. Podléhal tak daní z majetku jako nerezident. Přesto se rozhodl požádat o snížení základu daně. Jeho žádost byla zamítnuta, ale

přesto se rozhodl podat žalobu proti tomuto rozhodnutí.

Protože soud měl jisté pochybnosti ohledně argumentů práva Společenství, rozhodl se přerušit řízení a položit soudu předběžné otázky:

1. „Brání právo Společenství, a zejména článek 56 a následující, takové právní úpravě, jako je ta v původním řízení, na základě které má poplatník-rezident vždy nárok na snížení základu daně u daně z majetku, zatímco poplatník-nerezident takový nárok nemá v případě, kdy se podstatná část jeho majetku nachází v jeho státu bydliště (ve kterém není uložena žádná daň z majetku)?“

Pan D se opíral o čl. 56 a 58 Smlouvy o založení Evropského společenství (dále jen SES) a dále o ustanovení ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění (dále jen SZDZ) mezi Nizozemskem a Belgií.

Pan D argumentoval tím, že se jedná o diskriminaci ve vztahu k nerezidentům, kteří investují do nemovitého majetku v Nizozemsku, a že se jedná o překážku volného pohybu kapitálu v rozporu s článkem 56 SES.

Tento článek se týká zákazu všech překážek ve volném pohybu kapitálu a peněz mezi členskými státy navzájem a členskými státy ve vztahu k třetím zemím s výhradou čl. 58 SES.

(Pokračování na stránce 4)



Zvýšený odhad ceny ropy

MMF zvýšil odhad průměrné ceny ropy pro letošní i příští rok. Fond rovněž uvedl, že ceny benzínu, topného oleje, leteckých pohonných hmot a dalších ropných produktů zůstanou po určitou dobu na vysoké úrovni kvůli škodám, které způsobil hurikán Katrina americkým rafinériím. Průměrná světová cena ropy by měla podle nové prognózy letos dosáhnout 54,23 USD za barel a v příštím roce 61,75 USD. Podle předchozího odhadu se měla průměrná cena ropy snížit na 43,75 USD z letošních 46,50 USD za barel. Odhad ceny ropy dle MMF se tak pro příští rok ve srovnání s původním odhadem zvyšuje o 40%.

Strategie firmy jako vlastní zdraví

Zeptáte-li se kteréhokoliv manažera na tři věci, které považuje za důležité pro úspěch firmy, téměř jistě mezi nimi uvede strategii.

FINANČNÍ MANAGEMENT Zcela správně, protože absence proaktivního strategického

řízení se za určitý čas téměř jistě projeví vyčerpáním existujících potenciálů výkonnosti, zhoršením výdělkové schopnosti a nakonec bankrotem.

Existuje však určitý paradox: Podle výzkumů se strategii firmy věnuje 85 % top manažerů méně než jednu hodinu (!) měsíčně. Trochu to připomíná péči o vlastní zdraví. Kdybychom se kohokoli zeptali na tři nejdůležitější věci v jeho životě, málokdo mezi ně své zdraví nezahrne. Jestliže se však zeptáme, co pro své zdraví skutečně dělá, ve většině případů nebude výčet aktivit nikterak závratný. A mnohdy i nulový.

Téma řízení strategie je v posledním desetiletí ústředním motivem mnoha studií a vnitrofiremních projektů zlepšení manažerského systému. Souvisí to s dynamikou změn okolního prostředí (fúze, převzetí, technologický rozvoj, politické integrační procesy, právní změny, odbourávání bariér v zahraničním obchodě atd.), jež slibuje přežití jen těm, kteří změny nejen včas (tedy mezi prvními) zachytí, ale – a to především – dokážou se jim i flexibilně přizpůsobit.

Balanced Scorecard (BSC) jako nástroj pro řízení strategie je nekorunovaným králem mezi přístupy, které mají zajistit efektivní implementaci strategie, a tedy schopnost organizace přizpůsobit se změnám (využít nové šance, odvrátit hrozby, posílit silné stránky a odstranit úzká místa).

BSC nutí manažery jasně definovat strategické úkoly, protože pouze jasně definované strategické úkoly jsou měřitelné. BSC současně zajišťuje stanovení strategických priorit, protože práce na strategickém úkolu váže čas i zdroje, a tím nepřímou vylučuje souběžnou práci na jiném, byť na první pohled stejně atraktivním úkolu, který by stejně dobře mohl být považován za strategický.

Celý článek od Daniela Báci z Controller-Institutu si můžete přečíst ve Finančním managementu č. 5/2005, který vychází v příštích dnech.

FINANČNÍ MANAGEMENT, MODERNÍ ŘÍZENÍ a PRÁVNÍ RÁDCE

Vyžádejte si výtisk na ukázkou či předplatné na e-mailové adrese

předplatne@economia.cz nebo na bezplatné telefonní lince 800 110 022.

(Pokračování ze stránky 3)

Podle ESD vyplývá z odstavců 1 a 3 článku 58 SES, že lze mezi členskými státy mít ve své právní úpravě týkající se daní rozlišení mezi poplatníky rezidenty a nerezidenty, ale nesmí docházet k diskriminaci ani omezování volného pohybu kapitálu.

Soudní dvůr dále dospěl k závěru, že situace, kdy členský stát neposkytuje nerezidentům určité daňové výhody, které poskytuje rezidentům, není zpravidla diskriminační. Tyto dvě skupiny se totiž nenacházejí v porovnatelné situaci.

Poplatník, který drží nepodstatnou část svého majetku v členském státě jiném, než ve kterém má bydliště, není v porovnatelné situaci s rezidenty tohoto druhého státu, a tudíž zamítnutí snížení jeho základu daně není diskriminační.

ESD tedy vyjádřil stanovisko, že články 56 a 58 SES nejsou překážkou při stanovení jiných daňových podmínek poplatníkům-rezidentům a poplatníkům-nerezidentům.

2. „V případě záporné odpovědi je situace v projednávaném případě odlišná kvůli tomu, že Nizozemsko přiznalo na základě bilaterální smlouvy právo na takové snížení základu daně osobám s bydlištěm v Belgii (přičemž ani v Belgii není uložena daň z majetku), které jsou v ostatních ohledech ve srovnatelné situaci?“

Pan D dále hovoří o diskriminaci, kterou SES zakazuje při uplatňování SZDZ mezi Belgií a Nizozemskem. Z této bilaterální smlouvy vyplývá, že belgičtí rezidenti mají nárok na snížení základu daně, i když jimi vlastněný nemovitý majetek na území Nizozemska tvoří pouhých 10 % jejich celkového majetku.

Tento nerezident má tedy stejnou výhodu jako rezident Nizozemska. Toto ustanovení

však není ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění mezi Nizozemskem a Německem. Pan D argumentuje mj. i tím, že ustanovení týkající se zdanění nemovitostí nemohou být uplatňována mezi oběma státy navzájem, neboť v Belgii není daň z majetku vůbec zavedena.

Soudní dvůr připomíná, že podle ustanovení SES členské státy zahájily mezi sebou jednání s cílem zajistit ve prospěch svých státních příslušníků zamezení dvojího zdanění uvnitř Společenství. Soudní dvůr se dále vyjádřil tak, že členské státy mají volnost v rámci těchto smluv, a tak rozdíl mezi zacházením v této záležitosti nemůže být považován za diskriminaci. Dále ESD hovoří o tom, že není možné pohlížet na belgického rezidenta stejně jako na německého rezidenta. V belgicko-nizozemské smlouvě je totiž stanoveno pravidlo, které říká, že fyzické osoby, které jsou rezidenty jednoho ze dvou jmenovaných států mohou uplatnit ve druhém státě osobní odpočty, které jsou přiznány rezidentům. Tudíž poplatník s bydlištěm v Belgii není ve shodné situaci jako poplatník s bydlištěm v Německu.

ESD vyjadřuje názor, že pravidlo obsažené v belgicko-nizozemské smlouvě není možné analyzovat jako výhodu oddělenou od zbytku této smlouvy, ale jako její součást přispívající k celkové její vyváženosti.

Na druhou otázku tedy ESD odpověděl, že články 56 a 58 SES nebrání tomu, aby ustanovení dohodnutá v bilaterální smlouvě o zamezení dvojího zdanění nebylo rozšířeno na státního příslušníka členského státu, jenž není smluvní stranou uvedené smlouvy.

Ing. Šárka Křivánková

krivankova@fucik.cz

Dohoda o osvobození příjmů mezi ČR a Švýcarskem

Podle dohody uzavřené mezi Evropským společenstvím a Švýcarskou konfederací, kterou se stanovují rovnocenná opatření opatřením stanoveným Směrnicí Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru je umožněno, aby v případě, že plynou poplatky z příjmů, z dividend, úroků a licenčních poplatků mezi kapitálovými společnostmi se sídlem v České republice a ve Švýcarsku, byly tyto příjmy osvobozeny za obdobných podmínek, které platí pro osvobo-

zení v rámci Evropské unie. Podle článku 15 výše uvedené dohody byla stanovena podmínka držby nejméně 25 % podílu na základním kapitálu jiné společnosti. V praxi to pak znamená, že výše uvedená dohoda rozšířila osvobození výplat dividend, které platí v rámci tzv. Mutter-Tochter-Richtlinie, neboli osvobození dividend plynoucích mezi mateřskými a dceřinými společnostmi v rámci EU i na Švýcarskou konfederaci.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

ManagerWeb.cz

Jediný informační portál
pro top management
www.ManagerWeb.cz

Návrh novely zákona o daních z příjmů

Začátkem července předložila vláda Poslanecké sněmovně návrh novely zákona o daních z příjmů, která obsahuje 156 pozměňovacích bodů. Po prvním čtení 16. srpna 2005



přikázala Poslanecká sněmovna tento návrh k projednání rozpočtovému výboru.

Vzhledem k tomu, že rozpočtový výbor návrh doposud

neprojednal, vás nechceme zatěžovat podrobným rozбором navrhovaných změn, nicméně přesto vybíráme některé zajímavé momenty, které vláda do návrhu zapracovala:

- v návrhu je nově upravena 50% paušální výdajová položka na téměř všechny příjmy podle § 7; připomínáme, že pravděpodobně dojde ze strany vlády ke změně, neboť v minulých týdnech byl v novinách publikován jiný návrh (s jinými procenty);
- zvyšuje se 50% odpočet paušálních výdajů v případě pronájmu budov a nemovitostí (u ostatních pronájmů zůstává 20% sazba);
- nezdánitelné částky u fyzických osob jsou nahrazeny daňovými bonusy – slevou na dani (s tímto ustanovením je spojena největší část navrhovaných změn);
- dochází ke snížení limitu odpočitatelných úroků z hypotečních úvěrů ze 300 na 150 tisíc Kč ročně;
- navrhuje se změna daňových pásem na 12 % do 121 tisíc, na 19 % do 218 tisíc, 25 % do 331 tisíc a 32 % na zbytek (údaje v tisících představují výši ročního příjmu);
- zavádí se sleva na dani v maximální výši 8000 Kč na nově zavedenou registrační pokladnu. Maximálně o 4000 Kč lze snížit daň na pokladnu, která byla technickým zhodnocením upravena tak, že splňuje podmínky stanovené zákonem o registračních pokladnách.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Newsletter Finanční Management vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



Fučík & partneři

www.fucik.cz, tel.: 234 035 600



**JEDINÝ ČASOPIS
PRO VRCHOLOVÉ FINANČNÍ ŘÍZENÍ FIREM**

- strategické finanční řízení, zejména řízení kapitálu, peněžních toků a řízení rizik, a jeho vliv na výsledky firmy
- audit, daně a právo, lidské zdroje, informační technologie
- analýzy a trendy ve finančním řízení, novinky a informace pro finanční specialisty
- praktické příklady a zkušenosti pro zvyšování efektivity práce a pro růst hodnoty firmy

Ukázkové číslo ZDARMA si objednejte na 233 071 197 nebo na predplatne@economia.cz

FINANČNÍ MANAGEMENT - PDF servis vydavatelství ECONOMIA a auditorské firmy FUČÍK & partneři, s.r.o. Registrován pod ISSN 1214-9799. Kontakt: <http://www.fucik.cz>, ff@fucik.cz. Pod Věšňovkou 33, 140 00 Praha 4, tel.: 234 035 600, fax: 234 035 601. Vychází jednou za 14 dní. Redakce: On-line divize odborného tisku, Economia, a.s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@economia.cz, Lukáš Zita, manažer inzerce, tel.: 233 071 781, lukas.zita@economia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@economia.cz. PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@economia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Economia, a.s., je zakázána jakákoliv další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektr. formou) jakéhokoliv materiálu nebo částí materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.