

Je nejvyšší čas si nechat spočítat letošní daně

Až milionové částky se dají ušetřit, pokud si firma nechá spočítat daně dopředu. Nejvhodnější čas je podle naší daňové kanceláře Fučík & partneři právě teď. Daňoví poradci se shodují, že v prosinci nebo hůř – v únoru – už se nedá dělat skoro nic. Cena za seriózního daňového poradce přitom nikdy nepřekročí polovinu ušetřené částky peněz.

V příštím roce se platná daňová sazba pro právnické osoby sníží z 26 na 24 %. Náklady na výzkum a vývoj lze za rok 2005 poprvé uplatnit dvakrát. Poslanecká sněmovna schválila novelu zákona o daních z příjmů. Zisk vykázaný v roce 2006 tak bude zdaněn méně.

Výše zaplacených daní se dá a má podle daňových poradců předem naplánovat. Jde jen o vystižení správného období roku. Ušetřit se dají miliony – ze zákona totiž nikdo nemá povinnost na daních zaplatit více, než je nezbytně nutné.

Seriózní daňoví poradci přitom za takové služby speciálně malým firmám účtují jen skutečně strávený čas, nikoli procento z ušetřené částky.

Nikdo nechce platit na daních víc, než je nezbytně nutné, a z tohoto důvodu je potřeba plánovat i daňovou povinnost. Právě teď je totiž doba, kdy by se měly realizovat operace, které mají vliv na hospodářský výsledek a daňový základ. Obhajovat některé daňové výdaje v prosinci může být i pro zkušeného daňového poradce komplikované. A to nemluvíme o drobných živnostnících, kteří s daňovým přiznáním přijdou až v únoru – to už se obvykle nedá udělat skoro nic.

Většina poplatníků ví, že účetní zisk nemusí být ani zdaleka shodný s daňovým ziskem. Mnoho účetních nákladů totiž není daňově uznatelných. Mezi nejznámější a nejvýznamnější položky, které nejsou daňově uznatelné, patří opravné položky k pohledávkám nebo zásobám. Typické nedaňové výdaje jsou dále běžné výdaje jako pohostění, reprezentace, cestovné nad stanovený limit, úroky – a to jak z důvodu podkapitalizace, tak úroky jako náklady související s držbou podílů v dceřiných společnostech. Daňově neuznatelné jsou také manka a škody, pokuty a většina penále.

„Daňová uznatelnost nákladů často souvisí se správnou argumentací a s poskytnutím přísluš-

ných důkazních prostředků. To si zpravidla daňový subjekt uvědomí až v průběhu kontroly z finančního úřadu. Často však daňový poradce může pomoci nejen s daňově neuznatelnými náklady, ale také s náklady, které je možno dát do daňově uznatelných nákladů dvakrát. Jde především o výdaje na výzkum a vývoj, které je ještě možno vedle zahrnutí do nákladů odečíst od daňového základu. Daňový poradce by měl být důvěrným průvodcem podnikatele úskalími daňových předpisů,“ doplnil prezident Komory daňových poradců Jiří Nekovář.

Díky předem spočítaným daním se dá ušetřit částky i v řádech milionů korun. Příklady chyb je neuvěřitelné množství. Z praxe jen některé: účtování záměn zásob, přirozené úbytky zásob, reklamní vzorky a jejich rozdávání, dopočetitelnost nakupovaných služeb, opravné položky k pohledávkám, uplatnění investičního zvýhodnění, podkapitalizace, cese leasingových smluv...

Motto společnosti – výrok soudu v USA:

Není nic nečestného na uspořádání svých záležitostí tak, aby daně byly placeny v co nejnížší možné výši. Každý tak činí, ať bohatý nebo chudý, a činí správně. Nikdo nemá povinnost platit více, než vyžaduje zákon; daně jsou vynucené poplatky, ne dobrovolné příspěvky!

Nabídka a kontakt:

Nabízíme Vám stanovení předběžného základu daně bez nároku na honorář v případě, že Vám nedokážeme navrhnout žádnou daňovou úsporu. Pokud najdeme prostor pro daňové úspory, budeme Vám fakturovat honorář ve výši našich hodinových sazeb, maximálně však do výše poloviny navržených daňových úspor.

Ing. Ivan Fučík, daňový poradce a spolumajitel firmy Fučík & partneři
ff@fucik.cz

Fučík & partneři, s.r.o.



Areál Zálesí
Pod Višňovkou 33, 140 00, Praha 4
www.fucik.cz, tel.: +420 234 035 600

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ – LISTOPAD

8. 11.

Pojistné – je splatná záloha na důchodové pojištění a nemocenské pojištění a záloha na zdravotní pojištění za říjen

9. 11.

Spotřební daň – platba daně za září

KRÁTCE

Novela ZDP prošla Poslaneckou sněmovnou

Poslanecká sněmovna dne 1. listopadu 2005 schválila novelu zákona o daních z příjmů. Tato novela přináší určité zjednodušení zákona a několik pozitivních kroků ve zdaňování příjmů s výraznějším akcentem na zdaňování příjmů fyzických osob s nižšími a středními příjmy. Snížení daňového zatížení u této skupiny je dosaženo:

- snížením sazby daně v prvním daňovém pásmu z 15 na 12 % a ve druhém pásmu z 20 na 19 %,
- rozšířením prvního pásma daňové sazby ze 109 200 Kč na 121 200 Kč,
- nahrazením nezdanitelné části základu daně slevami na dani, což by mělo vést k vyšší daňové spravedlnosti.

Schválené úpravy by měly motivovat poplatníky k přijetí méně placené práce, snížit náklady práce, přičinlivě ovlivňovat snížení nezaměstnanosti a omezit past chudoby.

U podnikajících fyzických osob dochází ke zjednodušení úpravy zdaňování příjmů, a to zejména formou zvýšení výdajových paušálů pro vybrané skupiny poplatníků. Zvýšením výdajových paušálů se výrazně zjednoduší daňová administrativita ve srovnání s uplatňováním výdajů ve skutečné vynaložené výši, neboť poplatníci uplatňující tento paušál jsou povinni vést pouze evidenci příjmů a pohledávek vzniklých v souvislosti s jejich činností. Po zvýšení výdajových paušálů se očekává, že počet poplatníků, kteří jej budou využívat, se zvýší zhruba o 70 % oproti současnému stavu (z 260 tis. na 445 tis.).

K podpoře mobility pracovních sil směřují dvě úpravy, a to možnost snížit základ daně o náklady zaměstnavatele vynaložené za účelem přepravy svých zaměstnanců do místa výkonu práce hromadnými dopravními prostředky a možnost daňové uznatelnosti výdajů zaměstnavatele na přechodné ubytování zaměstnanců v hromadných ubytovacích zařízeních, maximálně však ve výši 3500 Kč za jednoho zaměstnance za měsíc.

Návrh počítá také s daňovou podporou pořízení registračních pokladen či jejich technického zhodnocení. Mezi úpravy u právnických osob patří například rozšíření možnosti požádat o závazné posouzení.



Máte možnost přejít na hospodářský rok

V posledních letech využívá velký počet společností možnost změnit své dosavadní účetní období. Důvodů pro změnu je mnoho, ale za nejčastější lze považovat bezproblémové vykazování hospodářských výsledků v rámci konsolidačního celku a od roku 2004 i možnost využití změn v daňových sazbách daně z příjmů. Daňová výhoda změny daňových sazeb spočívá v tom, že dle § 21 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (dále jen ZDP) se pro stanovení daně použije sazba daně z příjmů účinná k poslednímu dni zdaňovacího období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání. Přejít na jiné účetní období však s sebou nepřináší pouze zmiňované výhody, ale i velký počet změn, které mají vliv na hospodaření společnosti. Vedení společnosti by proto mělo před konečným rozhodnutím o přechodu na jiné účetní období všechny tyto změny znát a provést jejich daňový rozbor.

Cílem tohoto článku je přehledně vymezit nejvýznamnější oblasti, kterých se změna účetního období dotýká, a zároveň vyhodnotit daňové dopady do těchto oblastí. Pro snadnější pochopení vymezíme a vysvětlíme některé pojmy.

Co je to účetní a zdaňovací období a jejich vztah

Účetní období

Účetní období je definováno v § 3 odst. 2 zákona o účetnictví jako nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. Účetní období se může shodovat s kalendářním rokem, nebo je tzv. *hospodářským rokem*. Hospodářský rok pak může začínat jakýmkoli prvním dnem měsíce kromě ledna.

Ve zvláštních případech je povolena i jiná délka účetního období, než je 12 měsíců. Jedná se o následující případy:

- změna účetního období
- z kalendářního na hospodářský rok
- z hospodářského roku na kalendářní rok
- z hospodářského roku na jiný hospodářský rok

- vznik či zánik účetní jednotky
- přeměna společnosti

Pokud je účetní období kratší než 12 měsíců, jedná se o tzv. *zkrácené přechodné období*, jestliže je naopak delší než 12 měsíců, jedná se o tzv. *prodloužené přechodné období*.

Zdaňovací období

Zdaňovací období definuje § 17a ZDP jako

- kalendářní rok
- hospodářský rok
- období od rozhodného dne přeměny do konce kalendářního roku, ve kterém byla přeměna zapsána do obchodního rejstříku
- účetní období, pokud je toto účetní období **delší** než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců (prodloužené přechodné období)

Z výše uvedeného vyplývá, že ne každé účetní období je obdobím zdaňovacím z pohledu zákona o daních z příjmů. Jelikož zkrácené přechodné období je kratší než 12 po sobě

jdoucích měsíců, není tak zdaňovacím obdobím ve smyslu ZDP. Zkrácené období je pouze tzv. částí zdaňovacího období, za které je povinnost podat daňové přiznání.

Změna účetního období

Pokud se daňový subjekt rozhodne, že změní své účetní období, které je kalendářním rokem, na hospodářský rok, je ze zákona povinen oznámit svůj úmysl místně příslušnému správci daně, a to nejméně tři měsíce před plánovanou změnou účetního období. Přestože zákon o účetnictví tento postup výslovně nevyžaduje, při změně hospodářského roku na jiný hospodářský rok by měl být princip včasného ohlášení dodržen. Přejít na hospodářský rok je možné řešit prostřednictvím prodlouženého nebo zkráceného přechodného období.

Zkrácené přechodné období

Zkrácené přechodné období je účetním obdobím v souladu se zákonem o účetnictví; není však již zdaňovacím obdobím ve smyslu zákona o daních z příjmů – přesto je však obdobím, za které se podává daňové přiznání (§ 38m odst. 3 zákona ZDP). Daňové přiznání by mělo být podáno nejpozději do měsíce následujícího po ukončení přechodného období, lze však požádat o prodloužení stanovené lhůty.

Dále ve stručných bodech uvádíme nejvýznamnější daňové dopady, které s sebou přináší zkrácené přechodné období:

- *Reinvestiční odpočet* lze dle § 34 odst. 3 ZDP platného v r. 2004 uplatnit, a to i v budoucnu.
- V krátkém období lze uplatnit i daňovou ztrátu za předchozí období; zkrácené přechodné období se však nezapočítává do lhůty 5 (resp. 7) zdaňovacích období, kdy je možné ztrátu uplatnit.
- Daňovou ztrátu vzniklou ve zkráceném přechodném období lze uplatnit v následujících 5 (resp. 7) zdaňovacích obdobích.
- Daňové odpisy hmotného majetku – jestliže majetek splňuje kritéria dlouhodobého hmotného majetku dle ZDP a je:
 - evidován k 1. 1. a nevyřazen, může si daňový subjekt uplatnit 1/2 ročního odpisu a zároveň se prodlouží doba odepisování (§ 26 odst. 6 a 7 písm. a) bod 3 ZDP)
 - pořízen v přechodném období, potom nelze uplatnit daňový odpis (§ 26 odst. 7 písem a) bod 1 ZDP)
 - evidován k 1. 1. a během zkráceného přechodného období je vyřazen, může si daňový subjekt uplatnit 1/2 ročního odpisu (§ 26 odst. 7 písm. a) bod 1 ZDP)

Jestliže majetek nesplňuje kritéria dlouhodobého hmotného majetku dle ZDP, jsou daňovým výdajem účetní odpisy v souladu s § 24 odst. 2 písm. v) ZDP.

- Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku – jestliže majetek splňuje kritéria stanovená zákonem o daních z příjmů a byl zaevi-

(Pokračování na stránce 3)

Služby přímo vázané na dovoz

Jelikož mnohdy dochází k nejasnostem mezi zněním zákona a jeho aplikací v praxi, koná se každý měsíc pod záštitou Komory daňových poradců ČR schůzka daňových poradců se zástupci Ministerstva financí; toto setkání můžete znát pod názvem „Koordináční výbor“. Daňoví poradci v rámci koordináčního výboru předkládají příspěvky s daňovou problematikou, přičemž zároveň navrhnou i řešení uvedeného problému. Ministerstvo financí pak zaujímá k navrženému řešení souhlasné či záporné stanovisko. V případě nesouhlasného stanoviska s navrhovaným výkladem či řešením uvede ministerstvo svou protiprotiargumentaci. Výsledky všech koordináčních výborů prezentuje Komora daňových poradců ČR na svých internetových stránkách.

Jedním z problémů, kterým se zabýval Koordináční výbor č. 5/2005, byl výklad pojmu **služby přímo vázaných na dovoz** ve smyslu § 69, odst. 3 zákona č. 235/2004, o dani z přidané hodnoty. Jedná se o služby, které jsou za určitých podmínek definovaných zákonem osvobozeny od daně z přidané hodnoty.

§ 69 definuje služby, které jsou vázány na dovoz v odst. 1 a 3. Každý z těchto odstavců však vymezuje služby spojené s dovozem zboží odlišně. Zatímco odst. 1 definuje osvobozené služby jako „*služby přímo vázané na dovoz, včetně přepravy zboží při dovozu*“, odst. 3 je vymezuje pouze jako *služby, které jsou přímo vázány na dovoz zboží* (vymezení přepravy jako služby, která je osvobozená od daně, zde chybí). Vychází tedy otázka, zda skutečnost, že v odst. 3 nejsou přepravní služby jmenovitě uvedeny, je nevylučuje z osvobozených služeb ve smyslu § 69.

Podle názoru předkladatele příspěvku má však přeprava zboží charakter služby související s dovozem, což vede k jejímu zařazení mezi služby přímo vázané na dovoz. Tento výklad lze podložit i článkem 15, odst. 13 Šesté směrnice, který přepravní služby uvádí jako služby osvobozené.

Jelikož služby vázané na dovoz nejsou v zákoně taxativně vymezeny, vznikají v praxi odlišné názory na to, co lze ještě za služby vázané na dovoz považovat. Jedním ze sporných bodů jsou i služby celních deklarantů, kteří zajišťují propouštění zboží např. do volného oběhu. Předkladatel návrhu se domnívá, že při splnění podmínek § 69 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty je možno tyto služby osvobodit od daně.

S výše uvedenými názory vydalo Ministerstvo financí souhlasné stanovisko.

Ing. Květa Herinková

herinkova@fucik.cz

Nováčky v Integra International

Mezinárodní organizace Integra International, sdružující poradenské společnosti z celého světa za účelem mezinárodní spolupráce, se rozšířila o další nové členy – australskou společnost Banks Group specializující se na poradenství v zábavním průmyslu a auditorskou společnost S. Mannan, Sofwan, Axman & Rekan se sídlem v Jakartě.

(Pokračování ze stránky 2)

dován do 31. 12. 2000, uplatní se stejně jako u dlouhodobého hmotného majetku 1/2 ročního odpisu a doba odepisování se prodlouží. Pro majetek zaevidovaný od 1. 1. 2004 se uplatní měsíční daňový odpis v souladu s § 32a ZDP. Nesplňuje-li dlouhodobý nehmotný majetek kritéria stanovená v ZDP, jsou daňovým výdajem účetní odpisy v souladu s § 24 odst. 2 písm. v) ZDP. Upozorňujeme, že se jedná mimo jiné i o veškerý majetek zaevidovaný v účetnictví ve zdaňovacích obdobích započatých od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2003.

- Rezervy dle § 7 zákona o rezervách nelze tvořit, protože zkrácené přechodné období není zdaňovacím obdobím (§ 3 odst. 1 zákona o rezervách)
- Opravné položky dle § 8 a § 8a zákona o rezervách lze tvořit v období, za které se podává daňové přiznání, tzn. i ve zkráceném přechodném období.
- Výše zálohy na daň z příjmů vychází z poslední známé daňové povinnosti, jako by se týkala období v délce 12 měsíců. Zálohy jsou placeny v obvyklých termínech.

Prodloužené přechodné období

Prodloužené přechodné období je jak účetním obdobím ve smyslu zákona o účetnictví, tak zdaňovacím obdobím ve smyslu zákona o daních z příjmů. Daňové přiznání za toto období se podává v obvyklém, termínu, tzn. do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud se jedná o poplatníka, který má povinnost na základě zákona mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo jehož přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce, podává se daňové přiznání nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období (§ 40 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků).

Ve stručných bodech opět uvádíme nejvýznamnější daňové dopady, které se týkají prodlouženého přechodného období.

- Reinvestiční odpočet lze uplatnit dle § 34 odst. 3 ZDP platného v r. 2004, a to i v budoucnu.
- Daňovou ztrátu za předchozí období lze uplatnit oproti kladnému základu daně.
- Daňovou ztrátu vzniklou v prodlouženém

přechodném období lze uplatnit v následujících 5 (resp. 7) zdaňovacích obdobích.

- Daňové odpisy hmotného majetku – jestliže majetek splňuje kritéria dlouhodobého hmotného majetku dle ZDP a je:

– v účetnictví evidován k 1. 1. a do konce zdaňovacího období není vyřazen, potom lze uplatnit roční daňový odpis

– pořízen v přechodném období, lze opět uplatnit roční daňový odpis

– evidován k 1. 1., ale je během období vyřazen, může si daňový subjekt uplatnit maximálně 1/2 ročního odpisu (§ 26 odst. 7 písm. a) bod 1 ZDP)

U majetku, který nesplňuje kritéria dlouhodobého hmotného majetku dle ZDP, jsou daňovým výdajem účetní odpisy tohoto majetku v souladu s § 24 odst. 2 písm. v) ZDP.

- Daňové odpisy nehmotného majetku – jestliže nehmotný majetek splňuje kritéria dlouhodobého nehmotného majetku (DNM) v souladu se ZDP a je:

– zaevidován do 31. 12. 2000, platí pro něj stejné vyhodnocení jako v případě dlouhodobého hmotného majetku splňujícího kritéria dle ZDP,

– zaevidován od 1. 1. 2004, uplatní se měsíční daňový odpis v souladu s § 32a ZDP.

Pokud nehmotný majetek nesplňuje kritéria dlouhodobého nehmotného majetku dle ZDP, daňovým výdajem jsou pak účetní odpisy v souladu s § 24 odst. 2 písm. v) ZDP. Opět se mimo jiné jedná o veškerý DNM zaevidovaný v účetnictví ve zdaňovacích obdobích započatých od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2003.

- Rezervy dle § 7 zákona o rezervách lze tvořit za zdaňovací období, což je v souladu s § 17a ZDP i prodloužené přechodné období.

• Opravné položky dle § 8 a § 8a zákona o rezervách lze tvořit za období, za které se podává daňové přiznání.

• Zálohy na daň z příjmu se vypočítají podle poslední známé daňové povinnosti. Za celé prodloužené přechodné období zaplatí daňový subjekt dle § 38 a odst. 4 čtyři zálohy na daň z příjmů v obvyklých termínech.

Ing. Květa Herinková

herinkova@fucik.cz

Zdravotnické služby po novelách zákona o DPH

Dne 3. 6. 2005 vstoupila v platnost novela zákona o spotřebních dáních (zákon č. 217/2005 Sb.), jejíž součástí byla i nepřímá novela § 58 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH). § 58 ZDPH stanovuje podmínky, za kterých jsou zdravotnické služby a zboží osvobozeny od DPH. Vzhledem k tomu, že jde již o třetí změnu tohoto ustanovení od zavedení nového „evropského“ zákona o DPH a dále vzhledem ke skutečnosti, že jednotlivé změny přinesly řadu bouřlivých diskusí při jejich výkladu, připomeňme si stručně znění jednotlivých novel a příslušný výklad Ministerstva financí (dále jen MF). Předmětem sporů byla především interpretace osvobození při poskytnutí



zdravotnických služeb, a proto je tento článek věnován jim, přičemž od výkladu osvobození při dodání zdravotnického zboží je abstrahováno. Za připomínku stojí, že v § 58 ZDPH jsou definována plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Toto jinými slovy znamená, že u příja-

tých vstupů (zdanitelných plnění), které byly pro účely uskutečnění poskytnutí zdravotnických služeb použity, nelze uplatnit nárok na odpočet DPH.

Zdravotnickými službami, osvobozenými od DPH, se ve znění ZDPH platném od 1. 5. do 31. 12. 2004 rozumějí služby zdravotní péče a související služby poskytované oprávněnými

(Pokračování na stránce 4)

epravo.cz

**PRÁVNÍ
RÁDCE**

Váš partner na cestě právem

vás zvou na konferenci

Řešení právních sporů efektivně a bez rizika

1. prosince 2005 od 10 do 16 hodin

Kongresové centrum Praha

ul. 5. května 65, Praha 4

- Víte, jak řešit své spory, chcete-li se vyhnout zdlouhavému postupu před soudy?
- Potřebujete vědět, jak funguje rozhodčí řízení institucionizované a ad hoc a jaké jsou jejich výhody a nevýhody?
- Víte, jak sepsat rozhodčí smlouvu, jak probíhá výběr rozhodce a místa řízení, kolik vás bude spor stát a jak rychle bude věc rozhodnuta?
- Víte, že Rozhodčí soud při Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR je jedním z mála stálých rozhodčích soudů na světě, které ve svých pravidlech pro řízení zavedly rozhodčí řízení on-line?
- Chcete vědět, jak se tato novinka osvědčila, jak je využívána a hlavně jak může pomoci vám?
- Víte, že spory můžete mimosoudně řešit i na mezinárodní úrovni a kam se obrátit?
- Chcete se seznámit s problematikou přezkumu rozhodčích nálezů a jejich výkonem?

Více informací a přihlášky na:

www.pravniradce.ihned.cz/konference

Pokyn D-286

Ministerstvo financí vydalo pokyn D-286 týkající se zdaňování příjmů, které plynou daňovým nerezidentům z ČR. Aby mohly být poskytnuty výhody plynoucí ze smluv o zamezení dvojího zdanění, popř. ze zákona o daních z příjmů, musí být příjemce příjmu daňovým rezidentem v druhém státě a skutečným vlastníkem příjmů, které mu z ČR plynou, a tyto příjmy musí být dle daňového práva druhého státu považovány za příjmy této osoby. Také musí být naplněny další podmínky stanovené danou smlouvou o zamezení dvojího zdanění nebo daňovým zákonem.

K prokázání uvedených podmínek může plátec příjmu využít zejména:

- potvrzení o daňovém rezidentství v daném státě vydané zahraničním daňovým úřadem,
- prohlášení zahraniční osoby, že je skutečným vlastníkem příjmu a že daný příjem je podle daňového práva druhého státu považován za její příjem,
- důkazní prostředky o splnění dalších podmínek stanovených příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění, popř. vnitrostátním daňovým zákonem.

V případě postupu vůči zahraničním daňově transparentním entitám a obdobným strukturám se postupuje vůči jednotlivým společníkům, partnerům apod. obdobně.

Mimo výše uvedené způsoby prokázání lze využít také důkazní prostředky obsahující údaje o tom, jaká konkrétní část příjmu vypláceného daňově transparentní entitě připadá na daného společníka.

Pokud plátec příjmu není schopen prokázat splnění podmínek (prokázání rezidentství příjemce příjmů v druhém státě a vlastnictví

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

subjekty (odkaz na zákon č. 548/1991 Sb., o péči a zdraví lidu a zákon č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotních zařízeních) pacientům a osobám, jimž je taková péče určena, a **vymezené zvláštními právními předpisy** (odkaz na zákon č. 48/1997, o veřejném zdravotním pojištění). Za zdravotnické služby se nepovažují zdanitelná plnění uskutečňovaná očními optiky.

Z výše uvedeného vyplývá, že poskytnuté zdravotní služby mohly být osvobozeny od DPH, pokud byly splněny tyto podmínky:

- služby se poskytovaly oprávněnými subjekty (definovanými v odkazovaných zákonech),
- služby se poskytovaly pacientům, popř. dalším osobám, jimž byla zdravotní péče určena,
- poskytnuté služby byly vymezeny zákonem o veřejném zdravotním pojištění.

Novelou ZDPH účinnou od **1. 1. 2005** došlo k drobné, avšak podstatné změně. Zdravotnickými službami se i nadále rozumějí služby zdravotní péče a související služby poskytované oprávněnými subjekty pacientům a osobám, jimž je taková péče určena, avšak **hrazené** dle zákona o veřejném zdravotním pojištění (nikoliv pouze tímto právním předpisem vymezené).

Slovíčko „hrazené“ se však stalo příčinou řady výkladových sporů, zda jsou od daně osvobozeny pouze takové služby, jež jsou hrazeny ze zdravotního pojištění, a zda zdravotní péče musí být hrazena zcela nebo postačí pouze částečná úhrada pojišťovnou a částečná úhrada pacientem (jako se v praxi často stává např. u stomatologů). Snahou MF bylo vykládat osvobození zdravotnických služeb i nadále v maximálním rozsahu, což se projevilo i v uveřejněném výkladu na webu MF ČR dne 7. 4. 2005, ve kterém se uvádí, že od DPH je osvobozeno poskytování zdravotnických služeb dle § 58 ZDPH **bez ohledu na to, kdo tuto**

zdravotní péči hradí (zdravotnické pojišťovny, pacienti či jiné fyzické nebo právnické osoby). Stanovisko MF tak v podstatě zastávalo výklad ve znění ZDPH před novelou, což bylo v rozporu s novým zněním předmětného ustanovení. Novelou k 1. 1. 2005 bylo dále doplněno, že od daně je osvobozeno poskytování dopravních služeb nemocným nebo zraněným osobám oprávněnými osobami za použití vozidel zvlášť konstruovaných k tomuto účelu.

Zjednodušeně by se dalo říci, že výklad MF „předběhl dobu“, neboť zatím poslední novela § 58 ZDPH, účinná od 3. 6. 2005, vrátila ustanovení do podoby, jaká platila do 31. 12. 2004. Podle novelizovaného znění § 58 jsou od DPH osvobozeny takové služby zdravotní péče a související služby, jež jsou **vymezené zákonem o zdravotním pojištění**. Současně byl napraven drobný nedostatek ustanovení vložené novelou k 1. 1. 2005, kterým byla rozšířena osvobození plnění o dopravní služby poskytované nemocným či zraněným osobám za použití prostředků pro dopravu k tomuto účelu zvlášť konstruovaných. Původní znění totiž vylučovalo z osvobození dopravní služby poskytnuté takovými dopravními prostředky, které byly původně konstruovány k jinému účelu a pro zdravotnické účely byly upraveny až později. Znění § 58 ZDPH platné od 3. 6. 2005 tedy již připouští, že dopravní prostředky pro přepravu pacientů a zraněných osob mohou být pro tyto účely také upraveny, a nikoliv pouze (původně) konstruovány.

Závěrem je možné shrnout, že od DPH jsou za předpokladu splnění dalších podmínek definovaných v ZDPH osvobozeny všechny zdravotnické služby, které jsou uvedené v zákonu o veřejném zdravotním pojištění.

Ing. Petr Havlena

havlena@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

příjmů z ČR), pak nelze poskytnout výhody vyplývající ze smluv o zamezení dvojího zdanění, popř. ze zákona o daních z příjmů, automaticky.

Jestliže se bude jednat o zahraniční fyzickou osobu, pak se použijí ustanovení zákona o daních z příjmů pojednávající o zdaňování fyzických osob jako rezidentů bezesmluvních států. Půjde-li o zahraniční osobu jinou než fyzickou (tedy i o zahraniční daňově transparentní entitu), pak se použije ustanovení zákona o daních z příjmů právnických osob – rezidentů bezesmluvních států, přičemž problematika transparentnosti již nebude brána v úvahu.

V těchto případech nebudou poskytovány výhody vyplývající ze směrnic ES, nebude možné snížit sazbu srážkové daně na základě mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění atd.

Pokud plátcé příjmu není schopen prokázat splnění daných podmínek ve vztahu k části společníků daňově transparentní entity, pak nelze uplatnit transparentnost a tím ani individuální přístup vůči jednotlivým společníkům. Tato část příjmu se zdání jako příjem právnické osoby – rezidenta bezesmluvního státu.

Případné pochybnosti správců daně se mohou řešit prostřednictvím dostupných nástrojů vyplývajících ze smluv o zamezení dvojího zdanění, z členství ČR v EU apod. (výměna informací, řešení případů dohodou atd.).

Ing. Šárka Krivánková

krivankova@fucik.cz

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 149, rozeslaná 27. 10. 2005

433. Sdělení MPSV o závaznosti kolektivní smlouvy vyššího stupně

• Částka 148, rozeslaná 26. 10. 2005

429. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 350/2002 Sb., kterým se stanoví imisní limity a podmínky a způsob sledování, posuzování, hodnocení a řízení kvality ovzduší, ve znění nařízení vlády č. 60/2004 Sb.

• Částka 147, rozeslaná 25. 10. 2005

428. Zákon, jímž se mění zákon č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území ČR a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

• Částka 146, rozeslaná 25. 10. 2005

426. Vyhláška o podrobnostech udělování licencí pro podnikání v energetice, odvětvích

Noční mūra výrobců potravin?

Řízení rizik by dnes mělo patřit mezi základní priority vrcholového vedení každé společnosti. Ve vrchovaté míře to platí pro výrobu potravin a rizika spojená s potenciální kontaminací výrobků. Nezvládnutí této oblasti řízení může vést v lepším případě k obrovským finančním ztrátám a v tom horším může končit i bankrot. Není to však jednoduché – v historii najdeme řadu případů, kdy i největší světové společnosti situaci nezvládly. Znehodnocení výrobku je bezesporu jedním z nejvážnějších podnikatelských rizik současnosti, zejména v takových oborech, jako je výroba nápojů či potravin a ve farmaceutickém průmyslu. Vstupem do EU, kdy se naši výrobci museli vypořádat s vysokými náklady na úpravy svých provozů, nic nekončí, spíše naopak. Nyní by se jejich pozornost měla zaměřit na přípravu řešení výskytu kontaminace výrobku a následného stahování z trhu.

Celý článek Ivana Špirakuse z firmy Insia si přečtěte v časopisu Finanční management č. 5/2005.



Dovolujeme si Vás pozvat na interaktivní odborné semináře

ŘÍZENÍ VÝKONNOSTI V PRAXI

Balanced Scorecard
Procesní management a KPIs
Manažerské dashboardy

15.-16.11.2005
30.11.-1.12.2005
14.12.2005



Přednášející z praxe: ESA * Horváth & Partners * OMV * Papirius * T-Mobile * Třinecké železárny * Zentiva

Výhody pro Vás:

- Příprava na konkrétní projekty
- Aktivní participace účastníků
- Zaměření na výsledky projektů

POINT
CONSULTING

Více informací naleznete na www.point-consulting.cz

POINT Consulting s.r.o., Blanická 25, 120 00 Praha 2, tel.: +420 225 096 418, fax: +420 225 096 420, e-mail: info@point-consulting.cz