

Užívání pronajatého osobního automobilu z EU

V tomto článku informujeme osoby, které si pronajímají osobní automobil formou operativního leasingu z EU, jak postupovat při pojištění automobilu, u daně silniční, u daně z přidané hodnoty a u daně z příjmů. Pro názornost popisujeme tuto problematiku na české a německé společnosti.

Německá firma (pronajímatel) poskytne české společnosti (nájemce) do užívání osobní automobil. Automobil bude nadále ve vlastnictví německé firmy a bude poskytnut české firmě k užívání oproti měsíčním splátkám formou operativního leasingu. Smlouvou o operativním pronájmu se rozumí smlouva, kdy předmět nájmu je po skončení smluvního vztahu vrácen pronajímateli.

Pojištění automobilu

V níže rozebrané problematice týkající se pojištění automobilu jsme vycházeli ze zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla a z informací poskytnutých pracovníci České pojišťovny.

Nájemce může na českém území užívat automobil s německou poznávací značkou, **avšak pouze po dobu jednoho roku.** Pokud doba nájmu a užívání tohoto automobilu v tuzemsku trvá déle než jeden rok, je nájemce po uplynutí této lhůty povinen předmět nájmu (automobil) zaregistrovat v ČR. Po zaregistrování obdrží tento automobil českou poznávací značku. Registraci automobilu v ČR může nájemce provést také ihned po uzavření nájemní smlouvy.

Aby mohla být registrace automobilu v ČR provedena, musí nejprve dojít k odhlášení tohoto vozidla v Německu. Registraci automobilu v ČR může provést český nájemce, přičemž k tomuto úkonu potřebuje úředně ověřenou plnou moc od německého pronajímatele. Pokud bude plná moc ověřena německým notářem, je třeba tuto plnou moc opatřit apostilou a rovněž nechat úředně ověřit její překlad do českého jazyka. Dále si musí od německého pronajímatele vyžádat technický průkaz, který předloží při registraci vozidla v ČR oprávněným orgánům. Aby mohla být registrace provedena, musí dále vozidlo projít v ČR vstupní technickou kontrolou (STK).

V případě potřeby je možné po ukončení nájmu vozidlo v ČR odhlásit a opět nechat zaregistrovat v Německu.

Uzavřít pojistnou smlouvu o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla (dále jen pojištění odpovědnosti) dle zákona č. 168/1999 Sb.,

o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla (dále jen ZPV) je povinen vlastník nebo spoluvlastník tuzemského vozidla nebo řidič cizozemského vozidla. Za cizozemské vozidlo se považuje vozidlo s cizí poznávací značkou, nebo které není vybaveno cizí státní poznávací značkou, a je ve vlastnictví fyzické osoby s bydlištěm nebo právnické osoby se sídlem mimo území České republiky.

Povinnost uzavřít pojistnou smlouvu podle tohoto zákona nevzniká řidiči cizozemského vozidla, který je držitelem platné zelené karty vydané pojišťovnou v cizím státě, nebo vozidla, jehož pojištění odpovědnosti na území České republiky je zaručeno kanceláří pojistitelů cizího státu.

Podle informací získaných od České pojišťovny nájemce nemusí platit pojištění odpovědnosti v České republice pouze v případě, že je automobil pojištěn v Německu. Pokud v Německu toto vozidlo pojištěné není, je nutné vyříditi si na hranicích tzv. hraniční pojištění. Toto pojištění má platnost maximálně dva měsíce. Jakmile bude automobil zaregistrován v České republice, vzniká nájemci povinnost platit pojištění odpovědnosti.

Daň silniční

V zákoně č. 16/1993 Sb., o dani silniční v pozdějších zněních (dále jen ZDS) je uvedeno následující: „Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla (dále jen „vozidla“) registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnosti, z níž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu.

Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností alespoň 12 tun určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v České republice.“

Z výše uvedeného vyplývá, že pokud není automobil registrován v České republice, není nájemce povinen platit silniční daň, i když tento prostředek provozuje na území České republiky. Pokud automobil bude registrován v ČR, bude současně vznikat povinnost hradit daň silniční.

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDAŘ – DUBEN / KVĚTEN

25. 4.**DPH**

- podání přiznání a zaplacení daně za březen plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím
- podání přiznání a zaplacení daně za 1. kvartál plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Souhmné hlášení – podání souhmného hlášení za 1. kvartál 2005

Spotřební daň – podání přiznání za březen, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazačích olejů za prosinec 2004 (pokud vznikl nárok)

2. 5.**Daň z příjmů**

– a) odvod daně vybírané srážkou podle zvl. sazby daně za březen

– b) odvod částek zajištění daně za březen

Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 2. kvartál

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění

– a) podání Přehledu za uplynulý rok (OSVČ podávající přiznání k dani z příjmů v neprodloužené lhůtě)

– b) OSVČ, jimž bude přiznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce v prodloužené lhůtě, doloží tuto skutečnost příslušné SSZ

9. 5.

Pojistné – je splatná záloha na důchodové a nemocenské pojištění a záloha na zdravot. pojištění OSVČ za duben

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti – doplatek pojistného za uplynulý rok OSVČ podávajících přiznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodloužené lhůtě

10. 5.

Spotřební daň – platba daně za březen

KRÁTCE

Sazby daně z příjmů

Vývoj výše sazeb daně z příjmů právnických osob v letech 2000-2006:

zdaňovací období	2000-03	2004	2005	2006
výše daně	31 %	28 %	26 %	24 %

VZP mění průkazky

Do konce května letošního roku by měli obdržet všichni pojištěnci Všeobecné zdravotní pojišťovny novou kartičku zdravotního pojištění. Podle nařízení EU by měla být výměna původních kartiček ukončena nejpozději do konce tohoto roku, ale podle plánů VZP by měli mít nové průkazy všichni pojištěnci již v květnu. Staré papírové průkazy pro použití pouze na našem území však zůstávají v platnosti až do konce letošního roku. Pojištěnci, kteří z jakéhokoliv důvodu neobdrželi nový průkaz automaticky, o něj mohou v tomto období požádat na kterémkoli klientském pracovišti VZP.

Dobré výsledky platební bilance

Běžný účet platební bilance skončil v únoru přebytkem 14,4 miliardy korun. Ke zlepšení přispěla první splátka související s arbitráží vedenou ČSOB na Slovensku. Na 14,6 miliard z lednových zhruba 6 miliard korun zesílil příliv zahraničních investic do ČR.

(Pokračování ze stránky 1)

Daň z přidané hodnoty

V rámci tohoto článku považujeme za důležité poskytnout informace také o tom, jak správně postupovat z pohledu DPH. Nejdříve je třeba určit místo plnění u této služby. Operativní leasing sjednaný mezi dvěma plátcí daně z různých členských států Evropské unie není v § 10 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v pozdějších zněních (dále jen ZDPH) definován, proto pro určení místa plnění vycházíme z § 9 ZDPH. Podle tohoto ustanovení je místo plnění určeno podle sídla poskytovatele služby.

Budeme-li předpokládat, že tyto základní principy v oblasti DPH platí ve všech zemích EU stejně (jednotlivé úpravy národních zákonů o DPH vycházejí z principů 6 směrnice EU), bude také na straně německého poskytovatele pronájmu vyhodnoceno místo plnění v SRN (v případě, že tato německá společnost nebude poskytovat tento pronájem prostřednictvím provozovny na území ČR). Nájem tedy bude zdaňován německou DPH. Nájemci současně vzniká nárok na vrácení daně finančním úřadem v SRN při splnění všech podmínek stanovených německým zákonem o DPH.

Daň z příjmů

Nájemné je obecně považováno za daňově uznatelný výdaj dle § 24 odst. 2 písm. h) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v pozdějších zněních (dále jen ZDP). V ČR byla zavedena limitní vstupní cena pro osobní automobily pro uplatnění daňových odpisů (od 1. 1. 2005 je to 1,5 mil. Kč) a také limit pro uplatnění daňových nákladů v případě finančního leasingu osobních aut (také 1,5 mil Kč). Na běžné smlouvy o nájmu, tedy i na operativní leasing, se však žádné omezení týkající se výše daňové uznatelnosti nájemného nevztahují. Jedinou podmínkou daňové uznatelnosti nákladů je splnění obecné podmínky, že vynaložený náklad slouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, což bude splněno za předpokladu, že auto bude využíváno pouze ke služebním účelům.

Bude-li pronajímatel chtít po uplynutí nájemní smlouvy osobní automobil odkoupit, musí být pro zachování daňové uznatelnosti nájemného dodržena podmínka uvedená v § 24 odst. 5 ZDP:

„Prodává-li se majetek, který byl předmětem nájemní smlouvy, po jejím ukončení nájemci,

uznává se nájemné do výdajů (nákladů) pouze za podmínky, že kupní cena hmotného majetku, který lze odpisovat podle tohoto zákona, nebude nižší než zůstatková cena vypočtená rovnoměrným způsobem podle § 31 ze vstupní ceny evidované u vlastníka nebo pronajímatele za dobu, po kterou mohl být tento majetek odpisován. Při výpočtu zůstatkové ceny osobního automobilu se vždy vychází ze vstupní ceny včetně daně z přidané hodnoty.

Je-li vlastníkem nebo pronajímatelem poplatník, který u pronajímaného hmotného majetku pokračoval v odpisování podle § 30 odst. 12 ZDP, stanoví se zůstatková cena, jako by ke změně v osobě vlastníka nebo pronajímatele nedošlo.“

Závěrem shrňme základní poznatky tohoto článku. Nájemce je povinen uzavřít smlouvu o pojištění odpovědnosti vozidla, pokud bude automobil zaregistrován v České republice. Je-li automobil pojištěn v Německu, německá pojišťovna vystaví zelenou kartu, na základě které nevzniká nájemci povinnost povinného pojištění v ČR. Tato povinnost také nevzniká v případě, že pojištění odpovědnosti na území České republiky je zaručeno kanceláří pojistitelů cizího státu.

Používá-li nájemce pronajatý automobil ke své podnikatelské činnosti s německou poznávací značkou, není povinen platit silniční daň. Tato povinnost mu vzniká v okamžiku registrace vozidla v ČR.

Vzhledem k tomu, že místo plnění z pohledu DPH je v SRN, bude nájemné zatěžováno německou DPH. Při splnění zákonných podmínek stanovených v německém zákoně o DPH vzniká nájemci nárok na vrácení DPH.

Z pohledu daně z příjmů se limitní cena stanovená tímto zákonem pro osobní automobily vztahuje pouze k finančnímu pronájmu a uplatnění daňových odpisů při koupi automobilu. Nájemné může být považováno za daňově uznatelný náklad, pokud je automobil využíván k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Dojde-li po uplynutí nájemní smlouvy k odkoupení předmětu nájmu, musí být pro zachování uznatelnosti nákladů dodržena podmínka, že kupní cena automobilu nebude nižší než zůstatková cena vypočtená rovnoměrným způsobem ze vstupní ceny evidované u pronajímatele.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Ing. Tomáš Plešinger

plesinger@fucik.cz

Jaké povinnosti a komu přináší Sarbanes-Oxley Act?

V souvislosti s krachem Enronu v roce 2001 byl v USA přijat zákon (Sarbanes-Oxley), jehož cílem bylo zvýšit důvěru investorů v publikované výsledky firem obchodovaných na americké burze.

Zákon stanovuje nové povinnosti a odpovědnosti podnikového managementu, ředitelů, právníků, účetních a auditorů. Zákon v sekci 404 stanovuje povinnost zveřejňovat zprávu o účinnosti (effectives) interních kontrol finančních reportů.

Novou povinností auditora je pak dát výrok o účinnosti (efektivnosti) interních kontrol fi-

nančních reportů prováděných managementem společnosti.

Interní kontrola finančních reportů je postup stanovený managementem zajišťující vysokou míru jistoty, že finanční reporty a finanční výkazy sestavené v rámci účetní závěrky jsou v souladu s účetními principy platnými v USA (GAAP).

Management je povinen zajistit procesy a postupy vedoucí k:

– zachování záznamů o podnikových transakcích,

(Pokračování na stránce 3)

PRÁVNÍ RÁDCE epravo.cz

vás zvou na konferenci

RIZIKA A AKTUÁLNÍ OTÁZKY PRACOVNÍHO PRÁVA

25. května 2005 od 10 do 16 hodin

Kongresové centrum Praha

ul. 5. května 65, Praha 4

- Znáte aktuální úpravu právních a daňových otázek souvisejících s vysíláním pracovníků (služební cesty vs. přidělení, cestovní náhrady, smlouvy o zamezení dvojího zdanění)?
- Víte, jaké jsou principy a rizika tzv. „agenturního zaměstnávání“?
- Víte, jak využít osobu samostatně výdělečně činnou pro zajištění prací a kdy jde o tzv. „švarcsystém“?
- Víte, jaké je postavení zaměstnance, který je zároveň členem statutárního orgánu?
- Víte, jak v praxi funguje systém sociálního zabezpečení v rámci EU?
- Víte, jaké jsou připravované legislativní změny v oblasti pracovního práva a sociálního zabezpečení?

Více informací a přihlášky na:

www.pravniradce.ihned.cz/konference

Emisní povolenky mají zelenou



Evropská komise bez výhrad přijala plán ČR pro přidělování povolenek na emise CO₂ českým obchodním společnostem na období obchodování 2005-2007.

K dohodě došlo poté, co česká strana přistoupila

na snížení přidělených povolenek. Česká vláda nyní může začít s vydáváním povolenek, což spustí i připravované obchodování s emisemi. Systém obchodování s emisemi v rámci EU umožňuje snížit emise skleníkových plynů z odvětví energetiky a z energeticky náročných provozů s minimálními náklady pro hospodářství. Na období obchodování 2005 až 2007 bude přiděleno 298,8 mil. povolenek, přičemž jedna povolenka odpovídá tuně CO₂.

Česká vláda nejprve hodlala přidělit téměř 324 milionů povolenek, ale v konečném důsledku přijala argumentaci Komise, že toto množství by nebylo v souladu s předpokládanými emisemi v nadcházejících letech a s alokačními kritérii uvedenými v příloze směrnice o obchodování s emisemi, jež jsou založeny na kjótských cílech snižování emisí. Komise již posoudila alokační plány 23 členských států EU. V současné době probíhá posuzování plánů Řecka a Itálie.

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

**Fučík & partneři**www.fucik.cz, tel. 234 035 600

(Pokračování ze stránky 2)

– sestavení finančních výkazů včetně vysvětlivek a příloh se zajištěním toho, že příjmy a výdaje byly řádně schváleny
– a v neposlední řadě zabránit uskutečnění řádně neschválených operací s obchodním majetkem společnosti, které mají vliv na finanční výkazy společnosti.

Management je odpovědný za nastavení a implementaci interních kontrol. Management sestavuje a zveřejňuje zprávu o interních kontrolách finančních reportů, kterou spolu s dalšími zprávami ověřuje nezávislý auditor. Management je povinen zveřejnit významné nedostatky interních kontrol.

Koho se zákon týká

Požadavky nového zákona se vztahují na konsolidované výkazy a tím i na všechny světové pobočky společností, jejichž akcie, podíly nebo dluhopisy jsou obchodovány na veřejných trzích v USA.

Nové povinnosti auditorů

Zákon ustanovuje nový výbor – Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), jehož hlavním úkolem je kontrola procesu provádění auditu, jeho kvality, dodržování etických pravidel a nezávislosti auditorů. Auditři, kteří auditují veřejně obchodovatelné společnosti, jsou povinni se u PCAOB registrovat.

Zákon v rámci zvýšení nezávislosti auditora zakazuje auditorským společnostem poskytovat některé druhy služeb jako například:

- účetnictví,
- implementaci informačních systémů,
- oceňování,
- právní a daňové poradenství nevztahující se k auditu.

Zákon obecně zavádí osobní odpovědnost (i trestní) řídicích pracovníků a auditorů za nesplnění stanovených povinností.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě

S účinností od 1. 1. 2005 byla v § 15 zákona o dani z příjmů zrušena nezdanitelná část ze základu daně na vyživované dítě, která činila ročně 25 560 Kč (v případě invalidního dítěte pak dvojnásobek). Nově pak byl v zákoně o daních z příjmů v § 35c, d zaveden nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

Daňové zvýhodnění na dítě, na rozdíl od nezdanitelné části základu daně, se odčítá ve stanovené vyšší nikoliv od základu daně, ale přímo od vypočtené daně anebo v jednotlivých kalendářních měsících u zaměstnanců od vypočtené zálohy na daň.

Daňové zvýhodnění náleží poplatníkovi ve výši:

- 6000 Kč ročně na každé vyživované dítě žijící s ním v domácnosti;
- 12 000 Kč ročně, jedná-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě poplatník uplatní po uplynutí zdaňovacího období z vypočtené daně:

- formou slevy na dani nebo
- formou daňového bonusu (záporné daně) anebo
- kombinací obou forem, tj. slevy na dani a současně i daňového bonusu.

Poplatník, který bude podávat daňové přiznání, si odečte daňové zvýhodnění na dítě z vypočtené daně ve svém daňovém přiznání. To znamená, že vypočtenou daň sníží o slevu na dani, a pokud vypočtená daň bude nižší než částka daňového zvýhodnění, požádá správce daně o vyplacení daňového bonusu, obdobně jako o vrácení přeplatku na dani. Poprvé tak může učinit za zdaňovací období 2005, to znamená v přiznání podávaném do 31. 3. 2006.

Zaměstnancům, kteří mají podepsaný formulář „Prohlášení poplatníka k dani“, sníží zaměstnavatel v průběhu roku při zúčtování mzdy vypočtenou zálohu o částku měsíčního daňového zvýhodnění. To znamená, že vypo-

tenou měsíční zálohu sníží o měsíční slevu na dani, a bude-li vypočtená záloha nižší než částka měsíčního daňového zvýhodnění, vyplátí zaměstnavatel vzniklý rozdíl zaměstnanci jako měsíční daňový bonus.

Ke vzniku daňového bonusu dojde, bude-li částka daňového zvýhodnění na dítě u poplatníka vyšší než jeho daň vypočtená podle zákona za příslušné zdaňovací období, tj. poplatník nebude mít povinnost platit na dani žádnou částku, a navíc mu vznikne nárok na vyplacení „nevyužitých“ částek daňového zvýhodnění, tj. na daňový bonus.

Základní podmínkou pro poskytnutí daňového bonusu je dosažení stanovené výše ročního příjmu. Poplatník může uplatnit daňový bonus jen za předpokladu, že jeho zdanitelné příjmy podle § 6 až 9 zákona (ze závislé činnosti anebo z funkčních požitků, z podnikání

a jiné samostatné činnosti, z kapitálového majetku nebo z pronájmu) dosáhnou ve zdaňovacím období v úhrnu alespoň šestinásobku minimální mzdy (v současné době 7185 Kč měsíčně), a bude-li mít pouze příjmy podle § 9 zákona, nesmí výdaje převýšit tyto příjmy. Nepřihlíží se přitom k příjmům osvobozeným od daně z příjmů, k příjmům, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně a u daňového rezidenta ČR k příjmům, u nichž je uplatněna paušální sazba daně podle § 16 odst. 2 zákona. To znamená, že poplatník, u něhož úhrn zdanitelných příjmů ve zdaňovacím období nedosáhne stanovené výše, bude mít nárok jen na slevu na dani (nebude nic platit na dani), nikoliv však na vyplacení daňového bonusu.

MF ČR vydalo pokyn č. D-274, který upravuje postup při výplatě měsíčních daňových bonusů ve zdaňovacím období 2005.

Lída Malimánková

malimankova@fucik.cz

Obyvatelé Evropy stárnou



Z údajů uvedených v tzv. Zelené knize o demografické změně, kterou vydává Evropská komise, vyplývá, že v období od současnosti do roku 2030 bude v EU chybět 20,8 mil. osob produktivního věku. V roce 2030 budou na jednu osobu důchodového věku (65 a víc)

potřeba přibližně dva lidé produktivního věku (15-65). Evropa však bude mít o 18 mil. dětí a mladých lidí méně než dnes. Komise se chce zabývat tímto problémem a otevřít debatu o tom, jak tyto otázky řešit a jakou roli by při tom měla hrát EU. Dne 11. července uspořádá EK v Bruselu evropskou konferenci, kde se setkají odborníci, politici na vysoké úrovni a občanská společnost s cílem projednat další kroky, jež budou pokračováním Zelené knihy.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 53, rozeslaná 19. 4. 2005

Nařízení vlády o stanovení některých podmínek poskytování jednotné platby na plochu zemědělské půdy pro kalendářní roky 2005 a 2006

Nařízení vlády o stanovení některých podmínek poskytování národních doplňkových plateb k přímým podporám pro rok 2005

• Částka 51, rozeslaná 18. 4. 2005

Úplné znění zákona č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), jak vyplývá z pozdějších změn

• Částka 49, rozeslaná 18. 4. 2005

Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 240/2004 Sb., o informačním systému o zadávání veřejných zakázek a metodách hodnocení nabídek podle jejich ekonomické výhodnosti

• Částka 48, rozeslaná 8. 4. 2005

Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky Dluhopisu České republiky, 2005-2015, 3,80 %

Vyhláška, kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 10/2000 Sb., o srážkách z odměny osob, které jsou ve výkonu trestu odnětí svobody zaměstnány, o výkonu rozhodnutí srážkami z odměny těchto osob a chovanců zvláštních výchovných zařízení a o úhradě dalších nákladů, ve znění vyhl. č. 94/2001 Sb.

• Částka 47, rozeslaná 7. 4. 2005

Nález Ústavního soudu ze dne 25. ledna 2005 ve věci návrhu na zrušení § 98 odst. 4 zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon)

• Částka 46, rozeslaná 14. 4. 2005

Nařízení vlády, kterým se stanoví národní seznam evropsky významných lokalit

• Částka 45, rozeslaná 4. 4. 2005

Vyhláška, kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 331/2001 Sb., o centrální evidenci exekucí

Podléhá poskytnutí dotace na výzkum DPH?

Ministerstvo financí ČR uveřejnilo 8. října 2004 na svých internetových stránkách (www.mfcr.cz) informaci týkající se uplatňování zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále ZDPH) při poskytování dotací na výzkumné projekty. Informace zároveň slouží jako výklad této problematiky z pohledu ministerstva.

Dotace na výzkumné projekty jsou v praxi poskytovány na základě závazných projektů schválených poskytovatelem dotace s tím, že hlavním garantem projektu většinou bývá nějaká rozpočtová organizace (např. státní vědecká instituce), přičemž prostředky jsou poukazovány tomuto hlavnímu garantovi a následně jím přerozdělovány na ostatní příjemce dotace, tzv. spolupříjemce. Spolupříjemci jsou kromě státních organizací i soukromé podnikatelské subjekty (obchodní společnosti).

Ministerstvo dochází k závěru, že při uskutečňování výzkumných projektů, pokud nejsou součástí akreditovaných studijních programů a jsou financovány z účelových prostředků poskytnutých formou dotace podle zákona o podpoře výzkumu a vývoje (zákon č. 130/2002 Sb.) z veřejných prostředků, a to na základě výsledků veřejné soutěže nebo veřejné zakázky, se poskytnutí dotace nepovažuje za úplatu za poskytnutou službu ve smyslu zdanitelného plnění a **příjemci dotace nevzniká povinnost odvádět DPH.**

Rovněž převod finančních prostředků, poskytnutých v rámci dotace, na spolupříjemce se nepovažuje za úplatu za uskutečněné zdanitelné plnění a není předmětem daně, jinými slovy – při rozdělení dotace hlavním příjemcem dotace a **vyplacení příslušného podílu spolupříjemci dotace rovněž není uplatňována DPH.** Jestliže však spolupříjemce poskytuje příjemci dotace za úplatu služby, popř. dodává zboží, jde již o uskutečňování zdanitelných plnění, jež jsou předmětem DPH.

Zároveň platí, že pokud výsledky dotované výzkumné činnosti slouží příjemci nebo spo-

lupříjemcům dotace k uskutečňování ekonomické činnosti (poskytování služeb nebo dodání zboží za účelem získání příjmů), mají tyto subjekty u souvisejících vstupů (přijatých zdanitelných plnění) nárok na odpočet daně, a to za předpokladu splnění podmínek stanovených v § 72 ZDPH.

Velmi zajímavou částí tohoto stanoviska je však jeho závěr, ve kterém ministerstvo financí v podstatě přiznává, že v červnu roku 2004 tuto problematiku vykládalo jinak, a to mylně. Citujeme: „Vzhledem k tomu, že bylo v červnu 2004 vydáno stanovisko k uplatňování zákona o DPH č. 235/2004 Sb., že část účelové podpory převáděná na spolupříjemce **není již dotací** a že příjem těchto prostředků spolupříjemcem je úplatou za zdanitelné plnění, je postup podle výkladu uvedeného v této informaci (výkladu z října 2004) závazný od 1. 10. 2004. Pokud plátce-spolupříjemce části účelových prostředků postupoval v období od 1. 5. 2004 do 30. 9. 2004 podle stanoviska vydaného v červnu 2004 a vystavil daňový doklad na přijaté finanční prostředky,

měl by mít plátce-příjemce dotace nárok na odpočet daně z tohoto dokladu za podmínek stanovených v § 72 zákona o DPH.“

Z výše uvedeného vyplývá, že ministerstvo se v červnu 2004 ve svém výkladu mylilo, ale nyní už se nemýlí a počínaje říjnem 2004 je třeba závazně postupovat podle toho, co je uvedeno v říjnovém výkladu. A vzhledem k tomu, že se v červnu spletlo, tak ten, kdo postupoval v souladu s tehdejší „mylným“ výkladem, sice nepostupoval v souladu se ZDPH, ale správce daně by mu měl uznat v souvislosti s vystavením daňového dokladem na přijatou dotaci a odvedenou DPH právo na odpočet této daně. Tento závěr je vskutku zajímavý, doufejme jen, že ministerstvo financí se tentokrát již nemýlí a že správce daně se jeho výkladem, zvláště pak části týkající se nároku na odpočet daně, bude skutečně řídit.

Ing. Petr Havlena, havlena@fucik.cz



Seznamte se s novým odborným časopisem **Finanční Management**. Časopis je určen pro vrcholový management odpovědný za finanční řízení středních a velkých společností. Každé dva měsíce se do hloubky zabývá všemi stránkami strategického finančního řízení, zejména řízením kapitálu, peněžních toků a řízením rizik, a jeho vlivem na výsledky firmy. Analyzuje důležité trendy ve finančním řízení, informuje o odborných otázkách a novinkách potřebných k práci finančních specialistů. Přináší praktické příklady a zkušenosti, jak vykonávat práci efektivněji a přispívat k růstu hodnoty firmy.

FINANČNÍ MANAGEMENT

Ukázkové číslo ZDARMA:

<http://ib.inned.cz/predpl/a/nazk.php?idkarp=iHNed&tit=FM>

Předplatné a více informací:

tel.: 233 071 915, e-mail: predplatne@economia.cz

Nová evropská právní úprava zajišťovnictví

Komise ES připravila návrh směrnice regulující otázky zajištění v kontextu vnitřního trhu. Prioritním cílem směrnice je harmonizovat rozdíly v úrovni výkonu dozoru nad zajišťovnami, vstupu do odvětví a limitovat přeshraniční bariéry při poskytování zajišťovacích služeb. Z ekonomického pohledu je zajišťovnictví výrazným finančním sektorem. V roce 2002 představoval objem zajištění čtyřiceti největších zajišťovacích skupin 138 601,2 mil. dolarů, z toho 58 544 mil. dolarů pocházelo od zajišťovatelů z EU. V Evropské unii je dominantní Německo se společnostmi Munich Re, Hannover Re a Allianz Re. Lloyd's je nejvýznamnějším zajišťovatelem ve Velké Británii a SCOR společně s Axa Re ve Francii.

Návrh směrnice operuje s již osvědčenými principy a instituty, jako je dohlížecí přístup založený na harmonizaci a vzájemném uznávání. Dále se jedná o zrychlený postup ke směrnici vycházející ze současných pravidel pro přímý dozor a systém povinného povolení.

Vše o této problematice se dočtete v článku JUDr. Ing. Lukáše Borteleho, L.L.M. – *Nová evropská právní úprava zajišťovnictví, který vyjde v Právním rádci č. 4/2005 dne 28. dubna 2005.*

POINT
CONSULTING

CERTIFIKOVANÝ CYKLUS SEMINÁŘŮ
IAS / IFRS AKADEMIE

IAS / IFRS, konsolidace a reporting

■ **Modul I** 12.–13.5.2005, Parkhotel Praha

■ **Modul II** 26.–27.5.2005, Parkhotel Praha

- Konsolidace účetních závěrek
- Praktické příklady aplikace IAS/IFRS a US GAAP
- Harmonizace externího a interního reportingu



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

www.point-consulting.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 Višňovkou 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. PŘÍHLÁŠENÍ-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) jakéhokoli materiálu nebo části materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.