

## Zdanění nemovitostí ve Španělsku

### Daň z majetku

Španělsko má zavedenu daň z majetku. Ti, kteří zde bydlí déle než 183 dní, jsou tzv. neoomezeními daňovými rezidenty z pohledu této daně a platí daň ze všeho majetku. Počítání 183 dnů má své záležitosti, neboť nevychází z principů vzorové smlouvy o zveřejnění dvojího zdanění OECD.

Například přechodný pobyt mimo Španělsko se do 183 dní započítává. Ve Španělsku se tak můžete stát daňovým rezidentem daně z majetku i v tom případě, že jste si koupili nemovitost a přijedete do Španělska dvakrát v roce, např. v lednu a v prosinci, neboť v tento okamžik podle zákonem stanoveného způsobu počítání 183 dnů jste strávili ve Španělsku celých 12 měsíců.

Daňoví nerezidenti platí daň z majetku, který má svůj původ ve Španělsku, a to zjednodušeně řečeno. Sazby daně z majetku se pohybují od 0,2 % do maximálně 2,5 %.

**Daň z převodu nemovitostí činí ve Španělsku 7 %.**

### Příjmy z pronájmu nemovitostí

Sazba daně z příjmu pronájmu nemovitostí je u daňových nerezidentů 25 %. Daň se počítá z tzv. katastrálního základu, který v současné době dosahuje ve většině oblastí okolo jedné čtvrtiny hodnoty nemovitostí. Je však nutné

počítat s jeho postupným navyšováním, které mají v kompetenci finanční úředníci.

### Příjem z prodeje nemovitostí

Prodej nemovitostí u rezidentů podléhá 15% dani z příjmů, nejsou však k dispozici žádné spekulativní doby pro osvobození tohoto prodeje. Daňoví nerezidenti zdaňují prodej nemovitostí 35 %. Od roku 2007 bude sazba pro rezidenty a nerezidenty sjednocena na 18 % z důvodu zamezení diskriminace v rámci Evropské unie.



Ivan Fučík, Fučík & partneři

### Zdanění společností, která je výhradně vlastníkem nemovitostí

Společnosti, které vlastní nemovitosti, zdaňují prodeje nemovitostí mezi 30 až 35 %.

### Holdingové společnosti

Zavedení holdingových společností lze při nákupu španělských nemovitostí doporučit, a to z několika důvodů. Zahraniční společnosti, které vlastní nemovitosti ve Španělsku, totiž platí ročně 3% poplatek (daň) z nemovitostí a tuto daň neplatí španělské společnosti. Pokud je tedy španělská společnost vlastněna zahraničním holdingem a dále tato španělská společnost vlastní nemovitost, není poplatníkem žádné 3% tzv. poplatkové daně.

Ing. Ivan Fučík, [ff@fucik.cz](mailto:ff@fucik.cz)  
ve spolupráci se španělským DP

## Dědická daň ve Španělsku

Po vstupu do Evropské unie se stále více setkáváme u našich klientů s povinností odvádět daň v jiných zemích Evropské unie. Je tomu tak i v případě nákupu nemovitostí v přímořských evropských státech.

Před vlastním nákupem nemovitosti doporučujeme se seznámit s daňovými předpisy daného státu, abyste zabránili nepříjemným překvapením. Pokud chcete uložit vydělané finanční prostředky například do nemovitosti ve Španělsku a následně tuto nemovitost odkázat svým blízkým, je dobré vědět, že Španělsko vybírá poměrně vysokou dědickou daň.



Vzhledem k tomu, že v případě daně dědické nemá Česká republika se Španělskem uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, má uzavřenou pouze smlouvu o zamezení dvojího zdanění v oboru daně z příjmů a z majetku, mohou nastat případy, že daňová povinnost k dani dědické nastane ve dvou

státech a dojde fakticky k dvojímu zdanění. Tato situace nastane tehdy, pokud jste občanem České republiky a máte trvalý pobyt v tuzemsku a zároveň jste rezidentem pro účely dědické daně ve Španělsku. Daň se pak vybírá i

(Pokračování na stránce 2)

## Vysílání zaměstnanců v rámci EU

7. června 2006 od 10 do 16 hodin  
prostory PricewaterhouseCoopers  
Kateřinská 40/466, Praha 2

Více informací a přihlášky:

[www.pravniradce.ihned.cz/konference](http://www.pravniradce.ihned.cz/konference)

## Finanční asistence

Finanční asistenci se rozumí poskytování finančních prostředků (půjček, úvěrů a záloh) obchodními společnostmi za účelem nabytí jejich vlastních akcií nebo obchodních podílů, příp. poskytování zajištění finančních závazků vzniklých v souvislosti s nabytím jejich vlastních akcií nebo obchodních podílů.

Současně právo obchodních společností v jednotlivých zemích EU však spíše než o finanční asistenci mluví o zákazu finanční asistence, čímž se rozumí nedovolenost poskytování finančních prostředků nebo zajištění ze strany obchodních společností.

Vše o této problematice se dočtete v článku Mgr. Václava Filipa, *Finanční asistence, který vyšel v Právním rádci 4/2006 dne 27. dubna 2006. Ukázkové číslo zdarma si můžete objednat na [www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz).*

## DAŇOVÝ KALENDÁŘ – KVĚTEN

### 25. 5.

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za duben

### Spotřební daň

– podání přiznání za duben, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za duben 2005 (pokud vznikl nárok)  
– platba spotřební daně z lihu za březen 2005

### 31. 5.

### Daň z příjmů

a) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben  
b) odvod částek zajištění daně za duben

### Daň z nemovitostí

a) splatnost daně nepřevyšující daňovou povinnost do 1000 Kč včetně  
b) první splátka daně (poplatníci s daňovou povinností vyšší než 1000 Kč s výjimkou poplatníků samostatně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)

(Pokračování ze stránky 1)

v České republice i ve Španělsku. Celková daň tak může dosahovat i více než 80 %, v některých krajních situacích dokonce 100 % ze zděděné nemovitosti.

Chcete-li tedy nakoupit nemovitost ve Španělsku, určitě se vám vyplatí před vlastním nákupem navštívit španělského daňového poradce, a to nejen z důvodu dědické daně.

Dani ze španělských nemovitostí podléhají i nerezidenti a místní katastr nemovitostí přepíše nemovitost na dědice až po zaplacení dědické daně.

Sazba daně se pohybuje v hodnotách od 7,65 % do 34 % a u třetích (cizích osob – ekvivalent naší 3. skupiny) se zdvojnásobuje, tzn. dosahuje v maximální míře až 68 %. Zaskočení

jsou pak ti, kteří zdědí nemovitost ve Španělsku, ale musí ji prodat, aby zbylo na dědickou daň.

Častá otázka na daňového poradce je, zda se lze daním legálně vyhnout. Možné to je, ale navrhovaná řešení nejsou úplně jednoduchá. V úvahu připadají například holdingové struktury, trusty a nadace. Ale to je opravdu téma pro daňového poradce.

Na závěr jedna rada přímo z trhu. Pokud budete kupovat nemovitost s výhledem na moře, je ve Španělsku obvyklou praxí, že v další etapě výstavby vám do výhledu postaví další nemovitost.

Ing. Ivan Fučík, [ff@fucik.cz](mailto:ff@fucik.cz)  
ve spolupráci se španělským DP

## Služby v režimu reverse charge a dvojí zdanění DPH

Režim reverse charge při poskytování vybraných služeb přesouvá místo plnění mimo tuzemsko a zbavuje tím českého plátce povinností odvést DPH na výstupu. Na druhé straně může zkomplikovat život těm, kdo některou z těchto vybraných služeb příjmu od osoby registrované k dani v jiném státě Evropské unie či ze třetí země od zahraniční osoby povinné k dani, pokud nebyli doposud registrováni k DPH a plátcí daně se stát nechtějí. Českému plátcí mohou být rovněž nejasné jeho povinnosti při poskytování služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě EU a zároveň v ČR. Nebezpečí dvojího zdanění plyne především z rozdílné aplikace základního pojmosloví Šesté směrnice, která nastavuje pravidla pro uplatňování DPH v rámci EU, v českém zákoně o DPH.

### Osoba povinná k dani versus osoba registrovaná k dani

Šestá směrnice odlišuje osobu povinnou k dani a osobu registrovanou k dani. Ne každá osoba povinná k dani musí být osobou k dani registrovanou, tj. plátcem této daně. Osobou povinnou k dani může být např. osoba vykonávající ekonomickou činnost, jejíž obrat nepřesáhl limit pro povinnou registraci k DPH.

Český zákon o DPH odlišuje osobu povinnou k dani, osobu identifikovanou k dani, plátce a osobu registrovanou k dani v jiném členském

státě. Rovněž podle českého zákona není každá osoba povinná k dani plátcem.

### Místo plnění u služeb reverse charge

Rozdíl je však v použití těchto pojmů při určení místa plnění u služeb podléhajících režimu reverse charge. Šestou směrnicí a českým zákonem o DPH.

Podle Šesté směrnice je místem plnění u služeb vyjmenovaných v čl. 9 odst. 2 písm. e) sídlo, resp. bydliště zákazníka, pokud je zákazníkem osoba se sídlem nebo bydlištěm ve třetí zemi nebo osoba povinná k dani se sídlem nebo bydlištěm v EU, ale ne ve stejné zemi jako poskytovatel. Osoby nemohou mít provozovnu v tuzemsku, aby

místem plnění nebylo území ČR. Přesun místa plnění za osobou povinnou k dani nastává, i když tato osoba není registrována k dani jako plátec.

Podle českého zákona o DPH je místo plnění posunuto do země zákazníka u služeb vymezených § 10 odst. 6 a 7 zákona o DPH v případech, že jde o osobu se sídlem nebo bydlištěm v třetí zemi nebo osobu registrovanou k dani v jiném členském státě EU.

### Dvojí pohled českého zákona o DPH

Při poskytování vybraných služeb podléhajících režimu reverse charge jde pro tuzemské plátce o příjmené ustanovení, které je zbavuje

(Pokračování na stránce 3)

## KRÁTCE

### Advokáti mohou být také zaměstnanci



Ministerstvo financí ČR vydalo sdělení ke zdanění příjmů advokátů. Novelizací zákona o advokacii došlo s účinností od 1. 4. 2006 k rozšíření způsobů výkonu advokacie.

Doposud mohl advokát vykonávat advokacii samostatně, společně s jinými advokáty jako účastník sdružení, jako společník v.o.s. a s.r.o. nebo jako komplementář či komanditista komanditní společnosti.

Průlomem do dosavadní úpravy je skutečnost, že advokát může vykonávat advokacii v pracovním poměru k jinému advokátovi nebo ke společnosti. To znamená ve vztahu nadřízenosti a podřízenosti, ale se zachováním určitých principů nezávislosti na svém zaměstnavateli.

**Charakter příjmů ze závislé činnosti** podle § 6 zákona o daních z příjmů od 1. 4. 2006 mají:

- Příjmy advokáta, který vykonává advokacii v pracovním poměru k jinému advokátovi, popř. k obchodní společnosti, které jsou prohlášeny za příjmy ze závislé činnosti v § 6 odst. 1 písm. a) zákona.
- Příjmy za práci advokáta, který vykonává advokacii jako společník s.r.o. nebo který je jednatel s.r.o. nebo který vykonává advokacii jako komanditista k.s. Jde o příjmy ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 pod písm. b) zákona. Nepatří sem však příjmy společníka s.r.o. nebo komanditisty k.s. ve formě podílů na zisku této společnosti, které mají vždy povahu příjmů z kapitálového majetku podle § 8 odst. 1 písm. a) zákona.
- Odměny plynoucí advokátovi z titulu členství ve statutárním orgánu či dalším orgánu právnické osoby, které jsou prohlášeny za příjmy ze závislé činnosti v § 6 odst. 1 písm. c) zákona.
- Jako příjmy ze závislé činnosti se posoudí podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona i příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem závislé činnosti bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník závislou činnost vykonává, nebo od plátce, u kterého poplatník závislou činnost nevykonává.

Podle § 6 odst. 2 zákona má advokát s příjmy ze závislé činnosti pro daňové účely postavení zaměstnance a zaměstnávající advokát nebo společnost postavení zaměstnavatele.

Z daňového hlediska nemá postavení zaměstnance advokát, který advokacii sice vykonává jako společník s.r.o. (resp. jako komanditista v k.s.), který nepobírá žádný příjem za práci pro společnost nebo má jen příjem

(Pokračování na stránce 3)



## Zaměstnanecké benefity, Financování firem

Čtěte nové číslo odborného časopisu

### Finanční Management

Pro předplatitele časopisů HR Management, Moderní řízení  
a Právní rádce sleva 30 %.



Ukázkové číslo ZDARMA si objednejte na 233 071 197  
nebo [www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz).

economia  
OBSAH ROZHODUJE



(Pokračování ze stránky 2)

povinnosti odvést DPH na výstupu, neboť místo plnění se přesouvá mimo tuzemsko. Podmínkou však je, aby byly služby poskytnuty osobě, která má sídlo nebo místo podnikání ve třetí zemi, tj. mimo EU, nebo osobě registrované k DPH v jiném členském státě EU.

Pokud je česká osoba v pozici příjemce služby podléhající režimu reverse charge, místo plnění je v ČR, pokud je poskytovatelem služby osoba registrovaná k dani v jiném členském státě EU, tj. plátce z EU, nebo osoba povinná k dani ze třetí země. Místo plnění se přesouvá do tuzemska nejen v případě, že příjemcem je český plátce DPH, ale také pokud je příjemcem česká osoba povinná k dani, která plátcem daně dosud nebyla.

Osoba povinná k dani se stává plátcem a je povinná se podle § 94 odst. 8 zákona o DPH zaregistrovat k DPH nejpozději v den přijetí služby typu reverse charge. Z přijaté služby je povinná přiznat a zaplatit DPH. To se týká i podnikatele, který ještě nepřekročil limit pro povinnou registraci. Pokud si podnikatel např. nechá poradit slovenským expertem na ekonomiku, stane se plátcem DPH v ČR, i když jeho obrat zdaleka nedosahuje 1 mil. Kč.



### Český zákon o DPH versus Šestá směrnice

Pokud tedy český plátce poskytuje vymezenou službu osobě se sídlem nebo bydlištěm v jiném členském státě EU, místo plnění je mimo ČR jen tehdy, pokud touto osobou je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě EU. Naproti tomu pokud je poskytovatelem služby osoba registrovaná k dani v jiném členském státě EU a zákazníkem je česká osoba, místo plnění je v ČR nejen tehdy, pokud je příjemcem český plátce DPH, ale i pokud je příjemcem česká osoba povinná k dani, která plátcem daně dosud nebyla.

Tento závěr odporuje znění Šesté směrnice, které vyložil Evropský soud dvůr (např. v rozsudku C-8/03). Podle soudu je pro určení místa plnění podstatné, zda je příjemce služby osobou povinnou k dani, a nikoliv, zda je k dani povinnou osobou registrovanou pro účely DPH v jiném členském státě.

### Stanovisko MF

Výše uvedený výklad připouští rovněž Ministerstvo financí ČR. Výklad lze tedy použít

pro účely přesunu místa plnění u vybraných služeb k jejich zákazníkovi, pokud bude plátce *schopen doložit jiným způsobem, že služby byly poskytnuty osobě povinné k dani* v tomto státě.

Pak nemusí zatěžovat služby českou DPH, i když neprokáže, že je zákazník plátcem DPH v příslušném členském státě.

### Služby poskytnuté českým plátcem DPH se sídlem mimo ČR

Nebezpečí dvojího zdanění vzniká u služeb podléhajících režimu reverse charge poskytnutých osobou registrovanou k dani v jiném členském státě Evropské unie nebo zahraniční osobou povinnou k dani, které mají přiděleno české DIČ, tj. jsou plátcem DPH v ČR, a které nemají v ČR sídlo, místo podnikání nebo provozovnu. Podle § 15 zákona o DPH jsou český plátce nebo osoba identifikovaná k dani povinni přiznat a zaplatit DPH podle § 108 zákona o DPH, pokud od výše uvedených osob přijmou služby (popř. zboží) podléhající zdanění v režimu reverse charge. Zároveň je však podle § 108 odst. 1 písm. a) zákona o DPH povinen přiznat a zaplatit daň plátce, který uskutečňuje zdanitelná plnění v tuzemsku.

Pokud je poskytovatel plnění, tj. osoba registrovaná k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osoba povinná k dani, zároveň plátcem DPH v ČR, musí z uskutečněného plnění přiznat DPH na výstupu.

Při striktním výkladu § 108 odst. 1 zákona o DPH tedy vzniká povinnost přiznat daň z tohoto plnění jak osobě uskutečňující plnění, tak příjemci tohoto plnění.

### Stanovisko MF

K tomuto výkladovému oříšku vydalo MF výklad, podle něhož má povinnost přiznat a zaplatit daň příjemce plnění podle § 15 zákona o DPH, pokud poskytovatel vystaví daňový doklad podle § 31 zákona o DPH, kde uvede DIČ vydané členským státem, nebo daňový doklad podle § 32 zákona o DPH v případě zahraniční osoby.

Pokud poskytovatel vystaví daňový doklad podle § 28 zákona o DPH a uvede na dokladu své české DIČ, vznikne povinnost přiznat a zaplatit DPH v ČR poskytovateli z poskytnuté služby a nevzniká již tato povinnost příjemci služby.

(Pokračování ze stránky 2)

z kapitálového majetku podle § 8 zákona, tj. podíl na zisku této společnosti.

U advokátů, kteří fakticky nevykonávají advokacii samostatně a přitom nejsou členy sdružení či společníky obchodní společnosti a rovněž nejsou v pracovním poměru se subjekty, vůči kterým jsou ve faktickém stavu podřízenosti s dalšími atributy charakteristickými pro pracovněprávní vztah, se bude zkoumat, zda nejde o příjmy ze zastřené zaměstnaneckého vztahu.

Při uplatňování daňových zákonů se v souladu s § 2 odst. 7 o správě daní a poplatků bere v úvahu vždy pouze skutečný obsah právního úkonu, nikoliv jeho formální označení.

*Příklady výkonu advokacie, kdy může jít o zastřený pracovněprávní vztah, uvedeme v příštím vydání Finančního Managementu.*

## Nový tiskopis potvrzení o zdanitelných příjmech



Ministerstvo financí ČR upozorňuje, že pro potřeby zdaňovacího období 2006 byl vydán nový tiskopis „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených

zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“. Vzor č. 14 je jako jediný platný pro uvedené zdaňovací období. V roce 2006 již nelze používat vzory vydané pro zdaňovací období 2005, tj. vzor č. 12 a 13, ani vzory předchozí.

## Použití daňové složenky při platbách daně převodním příkazem



Pro platby daní byla zavedena daňová složenka, ve které lze zadat označení typu daně zjednodušenou formou.

Placení daňovou složenkou hotovostně prostřednictvím České pošty má pro poplatníka výhodu spočívající

ve neplacení manipulačního poplatku za provedení platby.

Pokud poplatníci používají informace z daňové složenky i pro placení daně bezhotovostní formou, tj. příkazem k úhradě bance nebo prostřednictvím internetového bankovníctví, musí poplatník uvést všechny tři základní položky určující číslo bankovního spojení finančního úřadu v České národní bance – předčíslí bankovního účtu (označuje druh daně), číslo účtu finančního úřadu a kód banky. V praxi poplatníci často neuvádějí předčíslí bankovního účtu a v důsledku toho jsou platby identifikovány jako chybně směrované a vracejí se zpět.

### Z FINANČNÍHO PRÁVA:

- Reforma důchodů na obzoru, nebo probíhá?
- Posuzování správnosti postupu daňového poradce
- Finanční asistence

Čtěte nové číslo časopisu

### Právní rádce!



Ukázkové číslo ZDARMA si objednejte na 233 071 197  
nebo [www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz).

**economia**  
OBSAH ROZHODUJE

## Vývoj Mezinárodních účetních standardů – IFRS

V minulém roce vydala IASB (Rada pro mezinárodní účetní standardy) návrhy novel řady standardů. Většina návrhů se nese v duchu vzájemné konvergence mezi IFRS a jejich americkou obdobou – US GAAP. Cílem této konvergence je mj. zbavit společnosti vykazující podle IFRS, které jsou registrované na amerických akciových trzích, povinnosti předkládat americké Komisi pro cenné papíry (SEC) tzv. reconciliaci – tj. převodní můstek z IFRS na US GAAP.

Jednou z hlavních novelizovaných oblastí je oblast podnikových kombinací, která byla novelizována v rámci společného projektu IASB a FASB (Rada vydávající US GAAP) Podnikové kombinace – II. fáze. Pokud půjde vše podle plánu a rozvrženého harmonogramu, měla by být tato pravidla platná od 1. 1. 2007 a měla by být stejná jak pro IFRS, tak i pro US GAAP. Pokud bude novelizované znění přijato v navrhované podobě, významným způsobem by se změnilo účtování o podnikových kombinacích i o transakcích s menšinovými podíly (pozn.: které jsou nově označovány jako tzv. „nekontrolní podíly“).

Podstatnou změnou oproti aktuální podobě IFRS 3 je návrh změny v oceňování nabývané jednotky k datu akvizice. Stávající metoda oceňování, která je založena na pořizovací ceně akvizice, jež se alokuje na pořizovaná aktiva a závazky, by byla nahrazena metodou založenou na reálné hodnotě, přičemž nabyvatel by účtoval o reálné hodnotě celého pořizovaného subjektu, bez ohledu na procentuální výši svého majetkového podílu.

Se změnou ocenění se mění i přístup ke goodwillu. Goodwill bude kalkulován jako rozdíl mezi reálnou hodnotou nabývané jednotky jako celku a částkou čistých aktiv pořizovaných k datu akvizice. Pokud nabyvatel nezíská 100% podíl v nabývané jednotce, musí se hodnota vyčísleného goodwillu rozlišit na část připadající nabyvateli a část připadající menšinovým podílníkům (tzv. nekontrolní podíl), která se podle současných pravidel nevykazuje.

Další změna souvisí s vykazováním podmíněných závazků k datu akvizice. Tyto podmíněné závazky by se vykazovaly vždy v reálné hodnotě, a to i v případě, že by plnění tohoto podmíněného závazku bylo nepravděpodobné. V současnosti se o podmíněném závazku účtuje pouze v případě, že je tento podmíněný závazek pravděpodobný a je možné jej spolehlivě ocenit.

U nehmotných aktiv pořízených v rámci podnikových kombinací by již neplatil požadavek na jejich spolehlivé ocenění. Transakční náklady související s akvizicí by se účtovaly přímo do nákladů. Nekontrolní podíly by se k datu, kdy účetní jednotka získá nad nabývaným subjektem kontrolu, resp. v případě prodeje k datu, kdy daná účetní jednotka kontrolu ztratí, přeceňovaly na reálnou hodnotu a účtovaly by se do výnosů nebo do nákladů.

Názory na navrhované změny v oblasti podnikových kombinací se po celém světě velice různí. Předmětem kritiky odborné veřejnosti jsou zejména problémy související se stanovením reálné hodnoty při akvizici menšího než 100 % podílu a alokování goodwillu na nekontrolní podíly, ale třeba také oblast nehmotných aktiv pořízených v rámci podnikové kombinace. Proto zůstává otázkou, v jaké podobě budou novelizované standardy nakonec přijaty. Lze však předpokládat, že schválené znění se od navrhovaného významně lišit nebude.

Mezi další projekty, kterými se IASB zabývá a zabývá, patří mj. IFRS pro standardy pro malé a střední podniky (IFRS-SME), jejichž cílem je zlepšit úroveň účetního výkaznictví malých a středních podniků, umožnit plynulý přechod do režimu úplných IFRS a zároveň umožnit jednoduchým způsobem vazbu na daňové výkaznictví.

Vzhledem k rostoucímu významu reálné hodnoty (fair value) jako oceňovací základny pro oceňování aktiv a závazků vyjádřila IASB záměr vydat nový standard zaměřený na to, jak reálnou hodnotu aktiv a závazků stanovit. Lze očekávat, že tento standard nabude účinnosti od 1. 1. 2007. IASB se totiž vyjádřila, že by ráda tento standard spojila s II. fází projektu podnikových kombinací, která má vyústit v novelizaci IFRS 3 s účinností právě od 1. 1. 2007.

Mezi další projekty, které jsou opět v duchu vzájemné konvergence mezi IFRS a US GAAP, patří projekty související se změnami v koncepcím rámci, se snížením rozdílů v oblasti daní upravených standardem IAS 12, s vykazováním zisku na akcii podle IAS 33, s účtováním výpůjčních nákladů podle IAS 23 nebo s projekty týkajícími se účtování a zveřejňování finančních nástrojů. Pro jejich bližší popis však již v tomto článku nezbývá prostor.

O dalším vývoji v oblasti IFRS vás budeme nadále informovat.

Ing. Milan Pašek, [pasek@fucik.cz](mailto:pasek@fucik.cz)



## DPH ve výstavbě

Ministerstvo financí ČR vydalo metodický výklad k uplatňování DPH ve výstavbě. Text je k dispozici na internetových stránkách <http://cds.mfcr.cz>.

## Změna výše daňového penále



V nejbližších dnech vyjde ve Sbírce zákonů novela zákona o správě daní a poplatků. Podle nového § 37b vzniká daňovému subjektu povinnost uhradit penále z částky dodatečně vyměřené daně nebo daňové ztráty, popř. daně stanovené k přímému placení tak, jak byla stanovena oproti poslední známé daňové povinnosti, ve výši:

- 20 %, je-li daň zvyšována,
- 20 %, je-li snižován odpočet daně,
- 5 %, je-li snižována daňová ztráta.

Dosavadní úprava penále v § 63 se nahrazuje úrokem z prodlení se splatnou daní. Uvedené změny nabývají účinnosti 1. 1. 2007.

Podrobné informace o změnách se dočtete v následujícím vydání *Finančního Managementu*.

## ZE SBÍRKY ZÁKONŮ



- Částka 67, rozeslaná 16. 5. 2006  
201. Úplné znění zákona č. 85/1996 Sb., o advokacii

- Částka 64, rozeslaná 12. 5. 2006  
187. Zákon o nemocenském pojištění  
189. Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o nemocenském pojištění
- Částka 62, rozeslaná 9. 5. 2006  
182. Zákon o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon)

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



**Fučík & partneři**

[www.fucik.cz](http://www.fucik.cz), tel.: 234 035 600

Chcete-li dostávat newsletter  
Finanční Management, přihlaste se na adrese  
[pdf.financnimanagement@economia.cz](mailto:pdf.financnimanagement@economia.cz).

**ManagerWeb.cz**

Jediný informační portál  
pro top management  
[www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz)