

FINANČNÍ MANAŽER

25. 6. 2004

ČÍSLO 13

Daňová uznatelnost nákladů na služby mateřské společnosti

V současné praxi je velmi častým jevem u českých společností se zahraniční majetkovou účastí fakturace určitého druhu služeb ze strany mateřské společnosti (případně jiné společnosti v rámci koncernu) na dceřinou společnost se sídlem na území ČR. V převážné většině se jedná o poradenské služby týkající se různých oblastí, např. v oblasti řízení společnosti, právní asistence, v oblasti marketingu a obchodu, v oblasti řízení lidských zdrojů či poradenství týkající se specifických technických oblastí. Záměrem bývá především určitá standardizace interních procesů koncernu, jednotná strategie v určitých oblastech nebo rozdělení společných nákladů centrálně na jednotlivé společnosti podle určitého klíče.

Je také pravdou, že tento typ nákladů je často předmětem zájmu ze strany správců daně, kteří především zkoumají daňovou uznatelnost těchto nákladů, možnost vzniku stálé provozovny mateřské společnosti na území ČR a také konstrukci ceny těchto služeb.

Na druhé straně ne vždy je tento typ nákladů na straně daňových poplatníků možné doložit příslušným smluvním ujednáním nebo jinými prokazatelnými důkazními prostředky. Rádi bychom proto shrnuli hlavní zásady v této oblasti z hlediska zákona o daních z příjmů.

Daňová uznatelnost nákladů

O tom, zda je možné náklady na tento druh služeb považovat za daňově uznatelné či nikoliv, je možné rozhodnout na obecném principu daňové uznatelnosti dle § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů, kdy za daňově uznatelné je možné považovat náklady sloužící k dosažení, udržení a zajištění zdanitelných příjmů.

Náklady na poradenské služby v oblasti obchodu, marketingu či na právní asistenci je

možné na obecném principu považovat za daňově uznatelný náklad. Důležitá bude v tomto případě schopnost prokázat, že výše zmíněné služby byly skutečně poskytnuty (např. vyhotovení návrhu smlouvy, realizace školení obchodních zástupců či marketingových pracovníků apod.) a že fakturovaná částka odpovídá cenám dohodnutým ve smlouvě

(např. rozpis počtu dnů spotřebovaných na poskytnutí služeb a jednotlivých denních sazeb). Doporučujeme proto dbát na důkladnou přípravu příslušné smlouvy o poskytování služeb a následně zajistit dostatek průkazných materiálů o poskytnutých službách. Je také vhodné vždy vyhotovit přílohu k faktuře, kde bude uveden rozpis jednotlivých poskytnutých služeb za dané období.

Možnost vzniku stálé provozovny mateřské společnosti na území ČR

Vycházíme z předpokladu, že mateřská společnost není daňový rezident ČR a jako taková zdaňuje podle zákona o daních z příjmů v ČR pouze příjmy ze zdrojů na území ČR. Výše uvedené služby poskytované na území ČR jsou považovány za příjmy ze zdrojů na území ČR podléhající zdanění (§ 22 zákona o daních z příjmů). Vzhledem k tomu, že ČR má s většinou zemí uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění, je třeba konečné vyhodnocení provést právě v souladu s touto smlouvou. Obecně dle čl. 7 těchto smluv (smlouvy speciálně neupravují zdanění těchto služeb) jsou zisky podniků jednoho smluvního státu zdaňovány pouze v tomto smluvním státě, pokud podnik nevykonává svoji činnost v druhém smluvním státě prostřednictvím stálé provozovny, která je tam umístěna. Z uvedeného vyplývá, že příjmy z těchto služeb nebudou

(Pokračování na stránce 2)



Daňový kalendář – ČERVEN/ČERVENEC

30. 6.

Daň z příjmu

- podání přiznání za rok 2003 zpracované poradcem v prodoužené lhůtě a u společností, které mají ověřenu účetní závěrku auditorem
- úhrada daně za rok 2003, zálohy na daň zaplacené v průběhu zdaňovacího období se započtou na úhradu skutečné daně

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen

- odvod částek zajištění daně za květen

Odvod daně vybírané srážkou za květen – v případě, že valná hromada rozhodla o vyplacení podílu na zisku (dividendy) a byla v květnu provedena srážka daně

Daň z nemovitostí – 2. splátka na daň placenou ve splátkách poplatníky neprovozujícími zemědělskou výrobu a chov ryb

12. 7.

Spotřební daň – platba daně za květen

15. 7.

Silniční daň – záloha za 2. kvartál 2004

26. 7.

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za červen plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

– podání přiznání a zaplacení daně za 2. kvartál plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň – podání přiznání za červen

30. 7.

Darovací daň – přiznání k dani z majetku bezúplatně nabytého u prvního pololetí právníky osobami dle § 20 odst. 4

KRÁTCE

Volný pohyb osob s povolením

Proklamovaná zásada volného pohybu osob nefunguje po vstupu do EU tak úplně bez problémů. V praxi jsme se již setkali se dvěma momenty, kdy podle smlouvy je sice volný pohyb možný, ale jen s povolením.

V prvním případě vyžadují rejstříkové soudy povolení k pobytu při zápisu zahraničních osob jako statutárních orgánů, a to z toho důvodu, že uvedené ustanovení zůstalo v obchodním zákoníku.

Ve druhém případě jsme se s nutností povolení setkali v případě zaměstnávání německých pracovníků na stavbách prováděných v České republice. Na příslušných úřadech nám bylo sděleno, že v případě, že pobyt pokračuje tři měsíce, musí mít tito pracovníci povolení k pobytu.

Vyplývá z toho jeden závěr. Počítejte s tím, že je docela možné, že sice platí zásada volného pohybu osob, ale k volnému pohybu je třeba povolení.

Ivan Fučík

Pro své peníze hledám to nejlepší!

<http://www.citibank.com/czech/consumer/czech/products/cpsl01.htm>

(Pokračování ze stránky 1)

zdaňováni v ČR, a to ani v případě, že budou vykonávány na území ČR, avšak stále s podmínkou, že se nebude jednat o příjmy stále provozovny na území ČR.

Stálá provozovna je v zákoně o daních z příjmů definována v § 22 odst. 2. Jedná se o místo k výkonu činností daňových nerezidentů na území ČR (např. dílna, kancelář ...) a poskytování vyjmenovaných činností a služeb (i např. poradenských služeb), přesáhne-li jejich doba trvání šest měsíců v jakémkoliv období 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích. Zákon o daních z příjmů tedy vytváří v případě poskytování vyjmenovaných služeb „fikci“ stálé provozovny, i když zde daný subjekt nemusí mít např. vlastní kancelář. Pouze postačí, že bude poskytovat služby na území ČR déle jak šest měsíců.

Pro konečné vyhodnocení případného vzniku stálé provozovny na území ČR je však opět relevantní smlouva o zamezení dvojího zdanění.

Co se rozumí pod pojmem stálá provozovna, je uváděno v čl. 5. Jedná se o trvalé zařízení pro podnikání, v němž podnik vykonává zcela nebo zčásti svoji činnost. Definici „fikce“ stálé provozovny smlouva neobsahuje.

Na druhou stranu je pravdou, že správci daně mají odlišný názor na vznik „fikce“ stálé provozovny podle smluv o zamezení dvojího zdanění a v případě uzavření smluv o poskytování služeb na území ČR na dobu delší než šest měsíců požadují provádění zajištění daně při úhradách za tyto služby. Pokud je např. dán předpoklad, že služby budou poskytovány

výhradně mimo území ČR, neměl by nastat problém se vznikem stálé provozovny. V opačném případě je třeba řešit otázku vzniku stálé provozovny. Doporučujeme na jednotlivých vyúčtováních uvádět místo poskytnutí služeb.

Stanovení ceny obvyklé mezi spřízněnými subjekty

Mateřskou a dceřinou společností je třeba považovat za ekonomicky spojené osoby dle § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů. Z tohoto důvodu je nutno zkoumat, zda dohodnuté ceny ve smlouvách odpovídají cenám, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek. V případě rozdílu je tento nutno uspokojivě doložit správci daně, v opačném případě je třeba upravit základ daně o zjištěný rozdíl.

Ceny za jednotlivé služby uvedené ve smlouvě by měly odpovídat „běžným“ cenám na trhu za daných podmínek. Např. cena za právní služby v případě poskytnutí právní asistence za strany mateřské společnosti při jednáních se zahraničním partnerem by měla odpovídat cenám účtovaným zahraničními právními kancelářemi při sestavení návrhu obchodní smlouvy podle příslušného práva dané země.

Rádi bychom také upozornili, že MF ČR vydalo v roce 2004 Pokyn D – 258, který upravuje tuto oblast, a je tedy dán předpoklad, že tato problematika bude předmětem již zmíněného zájmu ze strany správců daně.

Ing. Tomáš Plešinger

Nový zákon o zaměstnanosti čeká na zveřejnění

Na zveřejnění ve Sbírce zákonů čeká nový zákon o zaměstnanosti podepsaný počátkem června prezidentem republiky. Od zákona, který řeší komplexně problematiku zaměstnanosti, se očekává mimo jiné také snížení míry nezaměstnanosti. Vstup zákona v účinnost s sebou přinese změny v jednotlivých oblastech trhu práce. Stručně některé zmiňujeme. Vzhledem k významu tohoto zákona pro zaměstnance i zaměstnavatele se budeme v budoucnu vracet ke konkrétním oblastem.

• Vznik nároku na podporu v nezaměstnanosti, změna výše podpory v nezaměstnanosti a délky doby jejího poskytování.

Zde dochází ke zpřísnění některých podmínek. Zároveň zůstává v platnosti základní podmínka, kterou je odpracování alespoň 12 měsíců v uplynulých třech letech, a podmínka nepobírání starobního důchodu.

• Možnost převýdělku

Uchazeči, kteří budou pobírat podporu v nezaměstnanosti, budou mít možnost si převýdělát, maximálně však do výše poloviny minimální mzdy (3350 Kč) v rozsahu maximálně 20 hodin týdně. Mimo pozitivní efekt zachová-



ní pracovních návyků uchazeče by mělo dojít k omezení neoficiálního zaměstnávání.

• Zprostředkování zaměstnání

Pravidla při zprostředkovávání zaměstnání agenturami jsou stanoveny v souladu s požadavky Úmluvy Ministerstva průmyslu a obchodu č. 181 o soukromých agenturách práce. Agentury mohou vyhledávat zaměstnance pro jednotlivé zaměstnavatele, mohou provádět poradenskou a informační činnost a dále zprostředkovávat zaměstnání k výkonu práce pro jiného zaměstnavatele, tzv. dočasné přidělení. Na základě tohoto přidělení zaměstnanec může vykonávat zaměstnání pouze na základě dohody o pracovní činnosti nebo na základě pracovní smlouvy.

• Úřady práce

Do evidence uchazečů o zaměstnání nemohou být zapsány například osoby, které mají uzavřen pracovněprávní vztah nebo jsou osobami samostatně výdělečně činnými.

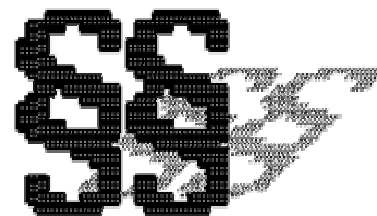
Zpřísněny jsou také podmínky pro vznik nároku na podporu v nezaměstnanosti. S tím souvisí změna výše podpory v nezaměstnanos-

(Pokračování na stránce 3)

LEGISLATIVA

Ze Sbírky zákonů

• **Částka 125, rozeslaná dne 25. června 2004**
383. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Komise pro cenné papíry č. 262/2004 Sb., o pravidlech pro výpočet kapitálové přiměřenosti obchodníka s cennými papíry, který není bankou, na individuálním základě



• **Částka 123, rozeslaná dne 24. června 2004**
376. Zákon, kterým se mění zákon č. 364/2000 Sb., o zrušení Fondu dětí a mládeže a o změnách některých zákonů, ve znění zákona č. 79/2002 Sb. a zákona č. 428/2003 Sb.

379. Vyhláška o pravidlech nakládání s vnitřními informacemi

• **Částka 122, rozeslaná dne 24. června 2004**
374. Úplné znění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), jak vyplývá z pozdějších změn

• **Částka 121, rozeslaná dne 21. června 2004**
370. Nařízení vlády o rozsahu a podmínkách použití finančních prostředků k úhradě úvěrů zajištěných Státním fondem rozvoje bydlení
371. Nařízení vlády, kterým se vydávají vzorové stanovy společenství vlastníků jednotek

• **Částka 119, rozeslaná dne 15. června 2004**
365. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení a zákon České národní rady o působnosti orgánů České republiky v sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů

• **Částka 118, rozeslaná dne 15. června 2004**
360. Zákon o Evropském hospodářském zájmovém sdružení (EHZS) a o změně zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o evropském hospodářském zájmovém sdružení)
361. Zákon, kterým se mění zákon č. 97/1963 Sb., o mezinárodním právu soukromém a procesním, ve znění pozdějších předpisů

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



Fučík & partneři
auditoři, daňoví poradci
www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

ti a délka doby jejího poskytování. Aby uchazeč o zaměstnání mohl pobírat podporu v nezaměstnanosti, musí být i nadále splněna základní podmínka, kterou je odpracování alespoň 12 měsíců v uplynulých třech letech a podmínka nepobírání starobního důchodu.

Dochází ke změnám podmínek pro vyřazení z evidence úřadů práce. Z evidence bude vyřazen uchazeč, který odmítne nastoupit do vhodného zaměstnání, odmítne absolvovat lékařské vyšetření zdravotního stavu nebo se neúčastní konzultací na úřadu práce.

• Aktivní politika zaměstnanosti

Kromě současných nástrojů aktivní politiky zaměstnanosti, jako jsou např. rekvalifikace, je nově zaveden příspěvek na dopravu zaměstnanců, který může úřad práce poskytovat zaměstnavatelům zabezpečujícím každodenní dopravu svých zaměstnanců do zaměstnání v případech, kdy hromadné dopravní prostředky dopravu neprovozují vůbec nebo způsobem neodpovídajícím potřebám zaměstnavatele. Dalším novým příspěvkem je překlenovací

příspěvek, který je určen osobám, jež obdržely v souvislosti s rozhodnutím zahájit samostatnou výdělečnou činnost dotaci na zřízení účelného pracovního místa.

Příspěvek na zapracování je dalším pobídkovým nástrojem. Může jej dostat zaměstnavatel, který přijal uchazeče o zaměstnání, jemuž úřad práce věnuje zvýšenou péči. Jedná se o absolventy, ženy po rodičovské dovolené, zdravotně postižené nebo osoby nad 50 let věku. Příspěvek může zaměstnavatel pobírat po dobu tří měsíců a jeho výše může dosahovat až poloviny minimální mzdy.

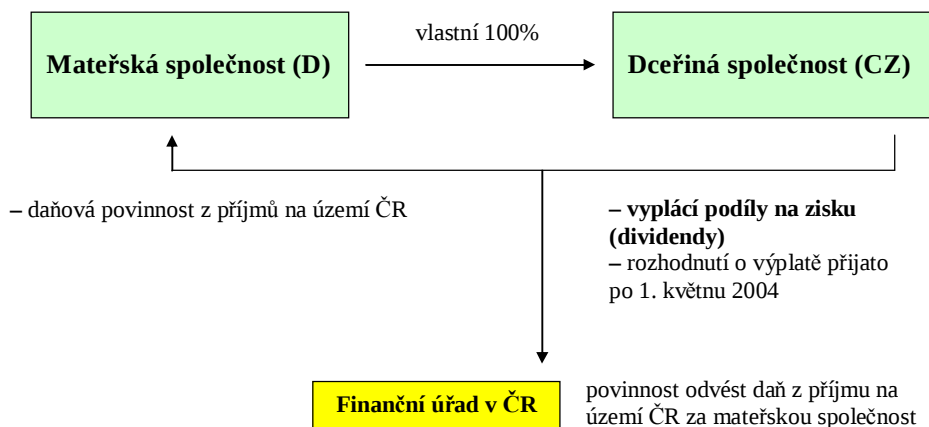
• Zaměstnání občanů se změněnou pracovní schopností

Zákon vytváří podmínky pro širší zaměstnanost zdravotně postižených osob. Obsahuje povinnosti pro zaměstnavatele, jako jsou např. vytváření vhodných pracovních míst, možnost provádění rehabilitace nebo zaměstnávání určitého procenta handicapovaných osob. Nadále zůstává možnost, že zaměstnavatel, který chce vytvořit vhodné pracovní místo, může požádat o příspěvek úřad práce.

Zdanění podílu na zisku vypláčeného do jiného státu EU

Cílem tohoto článku je vyhodnocení, jakým způsobem bude postupovat z hlediska daně z příjmů (dále ZDP) v ČR dceřiná společnost při vyplácení podílu na zisku (dividend) v souvislosti s nově nabytým účinkem některých zákonných ustanovení zákona o daních z příjmů po 1. květnu 2004.

Budeme uvažovat následující příklad:



§ 19/1 ze) ZDP – příjmy z podílu na zisku osvobozeny od daně

Ze znázorněné situace vyplývá, že česká dceřiná společnost je 100% vlastněna německou mateřskou společností. Dceřiná společnost vyplácí zahraniční mateřské společnosti podíly na zisku (dividendy), které je třeba považovat za příjmy ze zdrojů na území ČR a jsou předmětem daně z příjmů v ČR.

Úvodem je vhodné nastínit postup uplatňovaný v souvislosti se zdaňováním podílů na zisku (dividend) vypláčených do zahraničí, o jejichž vyplacení bylo rozhodnuto **před 1. květnem 2004**.

§17 odst. 4 ZDP stanovuje: „*Poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky.*“ Za příjmy ze zdrojů na území ČR se u německé mateřské firmy (poplatník dle § 17 odst. 4 ZDP) považují dle § 22 odst. 1 písmene g) ZDP příjmy z úhrad od české dceřiné společnosti (poplatník dle § 17 odst. 3 ZDP, který má na území ČR své sídlo) ve formě podílu na zisku. Z těchto příjmů německé mateřské společnosti má obecně česká dceřiná společnost na základě § 36 odst. 1 písmene b) ZDP povinnost odvést 15% srážkovou daň.

Avšak v souvislosti se Smlouvou mezi ČR a SRN o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku (18/1984 Sb.) vyplývá z čl. 10, že dividendy (výraz „dividendy“ v ustanovení tohoto článku označuje mimo jiné příjem podílů na zisku) mohou být zdaněny ve smluvním státě,

(Pokračování na stránce 4)

Informace vydané MF k novému zákonu o dani z přidané hodnoty

Ministerstvo financí (MF) průběžně zveřejňuje na svých webových stránkách (www.mfcr.cz) a stránkách České daňové správy aktuální informace, resp. pokyny k novému zákonu č. 235/2004 Sb., o DPH. Vzhledem k jejich důležitosti uvádíme přehled dosud zveřejněných informací v členění podle předmětu daně, kterým je v praxi nejčastěji dodání zboží a poskytnutí služby.

Dodání zboží

- Stanovisko MF k dotazům ohledně uplatnění snížené sazby DPH u cukrářských a některých pekařských výrobků
- Uplatňování DPH u výdeje a prodeje léčiv
- Postup při stanovení sazby DPH periodického tisku a neperiodických publikací obsahujících reklamu
- Informace o uplatňování DPH u vratných obalů po 1. 5. 2004
- Sdělení MF k uplatnění DPH při dodání elektrické energie nebo plynu v souvislosti s účinností nového zákona o DPH
- Uplatňování DPH u přepravy a služeb přímo souvisejících po 1. 5. 2004

Poskytnutí služeb

- Informace k uplatňování DPH u služeb cestovního ruchu podle zákona o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb.
- Uplatňování DPH při poskytování stravovacích služeb
- Uplatňování DPH při poskytování služeb
- Uplatnění daně z přidané hodnoty při pořízení dopravního prostředku z jiného členského státu po 1. 5. 2004

Ostatní

- Uplatňování DPH v souvislosti s přijetím a zaplacením zálohy
- Informace k přepočtu cizí měny na českou měnu
- Přiznání k DPH (tiskopis MF 25 5401, vzor č. 12)
- Informace k registraci právnické osoby, která nebyla založena za účelem podnikání, a osoby povinné k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně
- Informace k registraci osoby povinné k dani, která uskutečňuje zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně
- Uplatnění DPH u zálohy zaplacené do 30. 4. 2004 za zdanitelné plnění uskutečněné po 1. 5. 2004 a přijaté platby do 30. 4. 2004 na plnění po 1. 5. 2004 (§ 111 bod 11 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty)
- Návrh účtování o DPH při pořízení zboží z jiného členského státu EU a o přijetí platby
- Informace pro kraje a obce k DPH

Objednejte si

Ročenku Hospodářských novin

Pro předplatitele všech titulů a el. produktů

– on-line služeb z produkce ECONOMIA a.s.,

za zvýhodněnou cenu 160 Kč.

www.economia.cz/info/rocenka.htm

(Pokračování ze stránky 3)

v němž má sídlo společnost, která je vyplácí (tedy v ČR), a to podle zákonů tohoto státu. **Daň takto stanovená však nesmí přesáhnout 5 % hrubé částky dividend, jestliže příjemce je společností, která vlastní přímo nejméně 25 % jmění společnosti vyplácející dividendy.**

Jelikož je česká společnost 100% vlastněna německou matkou, není o splnění výše uvedených podmínek pochyb. Vyplacený podíl na zisku by byl tedy v konečném důsledku zatížen 5% srážkovou daní.

Nicméně vstupem smlouvy o přistoupení České republiky k Evropské unii v platnost (dnem 1. května 2004) nabývají v českém ZDP na účinnosti ustanovení upravující vztahy mateřské a dceřiné společnosti (Mutter-Tochter-Richtlinie). V našem případě je určující „nově nabytá“ účinnost ustanovení obsaženého v § 19 odst. 1 písmeno ze) ZDP, který stanovuje, že **od daně jsou osvobozeny příjmy z dividend a jiných podílů na zisku vyplácené dceřinou společností, která je poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 ZDP (českým rezidentem), mateřské společnosti.** Základem tedy je, že se musí jednat o vztah mateřské a dceřiné společnosti.

Podle nově účinného § 19 odst. 3 písmen b) a c) ZDP se rozumí:

„**Mateřskou společností** obchodní společnost nebo družstvo, je-li poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 a má formu akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným nebo družstva, nebo společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie a která má nejméně po dobu 24 měsíců nepřetržitě alespoň 25% podíl na základním kapitálu jiné společnosti.“

„**Dceřinou společností** obchodní společnost nebo družstvo, je-li poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 a má formu akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným nebo družstva, nebo společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, na jejímž základním kapitálu má mateřská společnost nejméně po dobu 24 měsíců nepřetržitě alespoň 25% podíl.“

Definice mateřské a dceřiné společnosti nezahrnuje komanditní společnost.

Rádi bychom upozornili na ustanovení § 19 odst. 4 ZDP, podle kterého lze osvobození podle odst. 1 tohoto § písmena ze) uplatnit při splnění 25% podílu na základním kapitálu i před splněním podmínky 24 měsíců nepřetržitého trvání podle odstavce 3, avšak následně musí být tato podmínka splněna.

Nesmíme ani zapomínat na přechodná ustanovení zákona o daních z příjmů, která stanovují, že za osvobozené příjmy je možné považovat příjmy, o jejichž výplatě rozhodla valná hromada nebo jiný orgán, který o výplatě těchto příjmů rozhoduje, poté, kdy vstoupila smlouva o přistoupení ČR k EU v platnost, tedy po 1. květnu 2004.

PORADNA

Otázky a odpovědi o úskalích daně z přidané hodnoty



• **Plátce DPH vykonává překladatelské služby pro plátce DPH registrovaného ve Spolkové republice Německo (ve státech Evropské unie). Jaký bude režim DPH?**

Podle vyjádření ministerstva financí lze překladatelskou službu zařadit mezi „jiné obdobné“ služby uvedené v § 10 odst. 6 písm. c), a proto v případě, kdy budou vyúčtovány plátcem z jiného členského státu, je místem plnění sídlo příjemce. Služby nemusíte zdanit, vystavíte daňový doklad podle § 33 a příjemce služby si ji přidání ve svém příznání německou DPH a odpočítá si ji podle podmínek tamního zákona.

• **Bude přefakturace?**

Přefakturace sice není přímo v zákoně, ale bude se postupovat obdobně jako nyní, tzn. pokud uplatním DPH na vstupu, tak plním a musím daň na výstupu odvést, to je stejně jako nyní. Když neuplatním a účtuji přes trojky a prokážu, že se nejedná o zdanitelné plnění, které sám poskytuji, tak nemusím na výstupu zdaňovat. Musím ale obhájit to, že to není zdanitelné plnění, což minimálně předpokládá účtování přes trojky.

Ing. Ivan Fučík ve spolupráci s pracovníky MF

Měsíčníky vydavatelství **Economia MODERNÍ ŘÍZENÍ a PRÁVNÍ RÁDCE**

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

predplatne@economia.cz nebo na bezplatné zákaznické lince 800 110 022.

Internetové stránky titulů najdete na: www.ModerniRizeni.cz a www.PravniRadce.cz

Omezení plateb v hotovosti



Poslanecká sněmovna i senát schválily vládní návrh zákona o omezení pla-

teb v hotovosti a o změně zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Nový zákon č. 254/2004 Sb., který bez ohledu na svůj značný význam má pouhých devět ustanovení, nabývá účinnosti 1. července 2004.

V ČR dosud existuje poměrně rozsáhlý hotovostní platební styk. V souvislosti s naším vstupem do EU proto vláda navrhla rozšíření bezhotovostní formy platebního styku a omezení plateb v hotovosti nad hranici stanovenou podle obdobných úprav v členských zemích EU. Zdůvodnila to snahou o omezení daňových úniků, o racionalizaci peněžního hotovostního oběhu a o zvýšení bezpečnosti zúčastněných subjektů. To má působit i proti praní špinavých peněz.

Zákon stanoví, kdy jsou osoby povinny provádět platbu bezhotovostně. Tato povinnost se vztahuje na platby mezi osobami s místem trvalého pobytu, místem pobytu nebo sídlem na území ČR, pobočkami nebo organizačními složkami zahraničních osob zřízenými na území ČR, nebo osobami s místem trvalého pobytu, místem pobytu nebo sídlem na území ČR, pobočkami nebo organizačními složkami zahraničních osob zřízenými na území ČR ve prospěch osob s místem pobytu nebo sídlem v zahraničí, přesahuje-li výše těchto plateb částku stanovenou tímto zákonem.

Povinnost provést platbu bezhotovostně se nevztahuje na platby daní, poplatků, cla, záloh na tyto platby, odvodů za porušení rozpočtové kázně a na jiné druhy plateb uskutečňované podle zákona o správě daní a poplatků nebo podle celního zákona, pokud tyto zákony nestanoví jinak, povinné platby vyplývající z pracovněprávních vztahů, platby důchodů z důchodového pojištění, včetně jednorázových doplatek a výplat náhrad z penzijních fondů, platby prováděné v době krizového stavu vyhlášeného podle zvláštního právního předpisu, platby určené k úschově peněz notářem, platby pojistného a výplat pojistného plnění ze soukromého pojištění. Zde je vymezen poměrně široký okruh plateb, na které se povinnost bezhotovostní platby nad stanovený limit nemá vztahovat. Jde především o povinné platby vyplývající z pracovněprávních předpisů, platby důchodů a důchodového pojištění či penzijního připojištění, daní a poplatků.

Poskytovatel platby nad 15 tisíc eur je povinen provést platbu bezhotovostně; to neplatí, jde-li o platbu, která musí být podle zvláštního právního předpisu provedena v hotovosti.

Více v článku *Omezení plateb v hotovosti* doc. JUDr. Pavla Vantucha, v Právním rádci 6/2004



Multifunkční zařízení v účetnické praxi

Znáte to. Počítač je nezbytností a nemusí být ani nijak výkonný. Za to potřeba tisknout faxovat a kopírovat je enormně vysoká. A právě tady mohou multifunkční zařízení hodně pomoci.

Zařízení typu vše v jednom, tedy kombinace tiskárny, skeneru a kopírky či dokonce i faxu, mají v dnešní době značné výhody. Jejich základním přínosem je podstatná úspora prostoru, nákladů a hlavně vašeho času, protože se nemusíte učit zacházet s několika věcmi, ale jen s jednou. Vedle toho je nepochybnou výhodou i jejich dostupnost, protože cenové relace jsou dnes vysloveně příjemné.

Z čeho je na výběr

Obecně vzato, jsou multifunkční zařízení dvojího druhu a jejich základem může být buď inkoustová nebo laserová tiskárna. Ty druhé jsou vyspělejší, za provozu pohodovější, ale pro změnu neumějí tisknout barevně, což konečkonců nemusí v našem případě vadit. Pokud budete přemýšlet o tom, jaké si koupit, zamyslete se předně nad tím, kolik lidí bude multifunkční zařízení používat, zda v něm chcete mít i fax a zda opravdu potřebujete tisknout barevně. Vedle toho nezapomeňte ještě na jednu věc: totiž na to, že bez barvy můžete ušetřit peníze za náklady. To jsou v tomto okamžiku základní výběrová kritéria. K nim přistupuje pochopitelně i to, že si musíte prověřit, zda váš účetní program podporuje konkrétní zařízení. V případě HP by to neměl být problém, protože jde o firmu velmi známou.

Konkrétní nabídka

Nejlevnějším zařízením, ovšem bez zabudovaného faxu, je od HP PSC 1210 za 4 379 Kč, které v jednom malém přístroji s plochou jen o něco větší, než formát A4, nabízí barevný inkoustový tisk, skenování a kopírování. To poslední dokonce bez potřeby zapínat počítač. A abyste si nemysleli, že je to jen takové „šiditko“, tiskárna či kopírka pracují rychlostí až 12 černobílých stran za minutu, resp. 10 barevně a kopírka zvládá zmenšovat/zvětšovat v rozmezí od 50 do 400 %.

Velmi zajímavý je komplet s faxem, barevným inkoustovým tiskem a zabudovaným telefonem, což je případ HP Officejet 4255, určeného pro jednotlivce či malé skupiny řekněme do třech uživatelů. Přejde na 6 800 Kč a vedle zmíněné tiskárny a faxu má zabudován i skener a kopírku.

V podobné třídě, avšak na laserovém principu, pracuje HP LaserJet 3015 (13 690 Kč), pro větší skupiny – řekněme 4 až 15 lidí – je pak určen vyspělejší LJ 3380 (27 190 Kč) se solidní měsíční zatížitelností až 10 000 stran.

Co mohou nabídnout účetní?

Předně značně ušetříte na prostoru a dostanete zařízení nejen pro tisk výkazů a uzávěrek, ale samozřejmě i pro skenování a hlavně tolik

potřebné kopírování. Nemluvě o tom, že kopie vydrží výrazně déle, než z faxu, což se také hodí.

Navíc mohou multifunkční zařízení v tomto případě řešit požadavky mnohem efektivněji, než jednotlivé komponenty, s jedním spolehlivým materiálem a tedy jedněmi náplněmi a jedním druhem papíru, takže vlastně s méně starostmi.

Například pokud si potřebujete něco zkopírovat, je to s multifunkčním zařízením dílo okamžiku, protože je to jeho přirozená funkce a v tomto směru opravdu nahradí klasickou kopírku. Ne vždy to ale uspokojivě snadno a hlavně operativně bude fungovat v okamžiku, kdy máte tiskárnu a skener samostatně. Mimochodem pokud upořebíte i program pro rozlišování písma (OCR), nemusíte ho shánět, protože ho se zařízeními HP dostanete v ceně. Nikoli nepodstatnou a určitě ne poslední výhodou je i to, že díky tomu, že se naučíte zacházet s jedním zařízením a často jen s jedním či dvěma typy obslužného programu, které zvládnou vše, co potřebujete, značně šetříte čas a tím pádem i své náklady.



hp®
i n v e n t