

FINANČNÍ MANAŽER

19. 3. 2004

ČÍSLO 6

Zákon o DPH po vstupu do EU a cestovní ruch

Nový zákon o DPH, který má vstoupit v platnost dnem vstupu ČR do EU, bude obsahovat kromě obecně platných ustanovení i zvláštní, samostatný paragraf (§ 89) týkající se poskytování služeb cestovními kancelářemi.

V uvedeném paragrafu bude stanoven zvláštní režim pro cestovní službu (nový pojem zahrnující poskytnutí kombinace alespoň dvou služeb cestovního ruchu nakoupených od jiných plátců daně). Specifikum cestovního ruchu pro DPH, kdy se v současné době zdaňuje přírážka jako rozdíl mezi celkovou cenou poskytnuté kombinace služeb a součtem cen jednotlivých služeb, bude zachováno při současném převzetí pravidel platných pro členské státy EU.

Zvláštní režim bude povinen používat poskytovatel cestovní služby, který bude jednat se zákazníkem vlastním jménem. Naopak nebude možné zvláštní režim použít při poskytování služby za účelem obstarání cestovní služby jménem a na účet jiné osoby, tj. při zprostředkování za provizi. V takovém případě se bude zdaňovat tato služba, resp. základem daně bude celá odměna za tuto službu.

Při poskytnutí cestovní služby bude základem daně přírážka poskytovatele služby snížená o daň z přírážky. Přírážka se stanoví (včetně daně) jako rozdíl mezi celkovou částkou, která má být zaplacená zákazníkem, a součtem cen za jednotlivé služby zahrnutých v cestovní službě.

Z hlediska vzniku povinnosti přiznat daň bude poskytovatel cestovní služby povinen daň

přiznat ke dni jejího uskutečnění, přičemž za uskutečnění se bude považovat dnem jejího poskytnutí a za poskytnutí bude považován, obdobně jako dnes, den poskytnutí poslední služby.

Zde však vstupuje nové ustanovení zákona, které vyplývá z předpisů EU, kdy dnem vzniku povinnosti přiznat daň bude obecně buď den uskutečnění zdanitelného plnění (např. poskytnutí služby, dodání zboží atd.), nebo den přijetí platby, pokud nastane přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Je zřejmé, že se toto ustanovení týká přijímání zálohových plateb. U cestovní služby se bude uplatňovat základní sazba daně.

Osvobození cestovní služby (přírážky) bude uplatňováno tehdy, pokud budou jednotlivé služby nakoupené od jiných osob poskytnuty ve třetí zemi, tj. mimo EU, přičemž se bude jednat o osvobození od daně s nárokem na odpočet (obdobně jako nyní podle § 46). Při poskytnutí služby jak v třetí zemi,

tak i na území EU bude cestovní služba osvobozena s nárokem na odpočet na vstupu jen v poměru odpovídajícímu poskytnutým službám ve třetí zemi.

Poskytovatel cestovní služby nemá nárok na odpočet daně ani na vrácení daně v jiném členském státě, u zboží a služeb cestovního ruchu nakoupených od plátců nebo od osob registrovaných k dani v jiném členském státě, které bude poskytovat zákazníkovi jako součást cestovní služby.

(Pokračování na stránce 2)



Ing. Ludmila Štolbová,
Fučík a partneři

INTEGRA INTERNATIONAL

Accountants • Auditors • Business & Tax Consultants

Vás zvou na seminář

ZA DVA DNI V EU - co ještě stihnout v oblasti DPH

Nový zákon o DPH • Případová studie • Dotazy • Kompetentní odborníci

Hotel Barcelo Praha, 29. 4. 2004, 9 - 17 hod.

Cíl semináře: Zrekapitulovat spolu s Vámi základní aspekty přípravy Vaší společnosti na vstup do EU z pohledu DPH. Na případové studii se seznámíte s aplikací nového zákona o dani z přidané hodnoty na firemní procesy a vztahy s obchodními partnery v rámci ČR i EU. Získáte přehled o daňových a administrativních povinnostech, spojených především s uplatňováním DPH při transakcích v rámci EU a zároveň budete schopni posoudit, zda jsou Vaše procesy optimálně nastaveny.

Aktuální výklad spojený s dotazy Vám přednesou odborníci společnosti

INTEGRA INTERNATIONAL, Fučík & partneři a zástupce Ministerstva financí ČR.

Cena: 3150 Kč včetně DPH • **Přihlášky a bližší informace:** <http://www1.fucik.cz/seminare.asp>
horakova@fucik.cz, tel.: 222 135 420, fax: 241 445 865

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – BŘEZEN

25. 3.

Spotřební daň – podání přiznání za únor

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za únor

31. 3.

Daň z příjmu

- podání přiznání za rok 2003 v neprodlené lhůtě
- úhrada daně za uplynulý rok; zálohy na daň zaplacené v průběhu zdaňovacího období se započtou na úhradu skutečné daně
- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor
- odvod částek zajištění daně za únor
- výpočet daně a roční zúčtování záloh ze závislé činnosti za uplynulý rok
- poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce nebo advokát v prodloužené lhůtě

AKTUÁLNĚ

Rakouská daňová reforma 2005 – daňové zvýhodnění korporací

Dne 9. ledna 2004 rakouská vláda zveřejnila návrh zákona týkající se druhé části daňové reformy zahrnující hlavní body plánovaných zvýhodnění. První část daňové reformy již vstoupila v účinnost od roku 2004. Reforma 2005 by měla být projednána v parlamentu do konce června 2004 a vstoupit v účinnost by měla od ledna 2005.

Nejvýznamnější zvýhodnění pro společnosti jsou:

• Snížení sazby daně z příjmů na 25 %

Sazba daně z příjmů bude snížena ze současných 34 % na 25 %. Toto snížení bude účinné pro daňové přiznání za rok 2005.

• Zavedení skupinového zdanění

Namísto současných pravidel daňové konsolidace („Organschaft“) zavádí daňová reforma moderní, mezinárodní skupinové zdanění.

Hlavními principy nového zdanění jsou:

- minimálně 50% investice na základním kapitálu; také nepřímé investice budou dostatečné
- pouze společnosti
- je přípustné několik mateřských společností
- holdingová (finanční) společnost může být mateřskou společností skupiny
- mateřská společnost skupiny zdaňuje celý hospodářský výsledek skupiny

Kromě těchto změn na počátku roku 2004 také vstoupilo v účinnost daňové osvobození pro dividendové příjmy u mezinárodních holdingů (mezinárodní holdingové privilegování). Počáteční podmínky jsou 10% podíl a minimální držby podílu jeden rok. Nová pravidla v kombinaci se zvýhodněními poslední daňové reformy podporují konkurenceschopnost Rakouska v oblasti podnikání, zejména pro mezinárodní korporace a společnosti.

(Pokračování ze stránky 1)

Plátce daně působící v oblasti cestovního ruchu bude v případě uplatnění DPH, které nebude spadat pod zvláštní režim výše popsaný, postupovat podle ostatních částí zákona, obecně platných pro všechny plátce daně.

Služby cestovních kanceláří budou zdaňovány v následujících režimech:

- Při poskytnutí kombinace alespoň dvou služeb bude platit zvláštní režim § 89 pro cestovní službu.
- Při poskytnutí jednotlivé služby bude tato služba posuzována samostatně v souladu se zněním zákona podle jejího typu.

- Při agenturních (zprostředkovatelských) službách bude platit obecný režim pro zprostředkování.

Obecně platné zásady pro poskytování cestovních služeb:

- Dani podléhá přírážka.
- Osvobozená je přírážka pouze při vývozu mimo EU (v tomto případě je nárok na odpočet DPH na vstupu).
- Není nárok na odpočet u nakoupených vstupů, včetně vstupů nakoupených z EU. U nákupů služeb z EU bude povinnost dodanit na výstupu, ale bez nároku na odpočet na vstupu.
- Zdanitelným plněním bude i přijetí platby, tj. zálohy.

Ing. Ludmila Štolbová

Spolehlivost údajů v katastru nemovitostí

V současné právní úpravě platí tzv. dvoufázovost nabytí věcného práva. To znamená, že k nabytí věcného práva se vyžaduje za prvé uzavření smlouvy a za druhé vklad do katastru nemovitostí. Tento princip nabytí věcného práva se neuplatní u nemovitostí, které se neevidují v katastru nemovitostí. Zde stále stačí jen účinnost smlouvy o dispozici s věcným právem.

V roce 1992 byl přijat katastrální zákon č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (dále jen „katastrální zákon“), který zavedl katastr nemovitostí. Smyslem vedení katastru nemovitostí je poskytovat bez dalšího veřejnosti potřebné informace o vlastnických a dalších právech k jednotlivým nemovitostem. Řízení o vkladu práva do katastru nemovitostí probíhá postupem upraveným zákonem č. 265/1992 Sb., o zápisech vlastnických a jiných práv k nemovitostem, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZVPN“).

Katastr nemovitostí je veřejný soubor údajů o nemovitostech v České republice a každý má právo do něj za přítomnosti pracovníka katastrálního úřadu nahlížet. Katastrální úřad na požádání vyhotoví ze souboru geodetických informací a ze souboru popisných informací výpis, opis nebo kopii, jakož i identifikaci parcel, a to za správné poplatky, které se platí kolkovými známkami. Tyto dokumenty vyhotovené katastrálním úřadem ve formě stanovené prováděcím předpisem jsou veřejnými listinami. Prokazují stav evidovaný v katastru nemovitostí v okamžiku jejich vyhotovení.

K údajům katastru může každý pomocí počítačové sítě získat za úplatu dálkový přístup, a to za podmínek stanovených prováděcím právním předpisem č. 162/2001 Sb. Další informace o poskytování služeb spojených s dálkovým přístupem k údajům katastru je možné vyhledat na internetových stránkách Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního (ČÚZK) www.cuzk.cz. Nevýhodou takto získaných

údajů z databáze katastru nemovitostí je, že výstupy nemají povahu veřejné listiny, a nelze je tedy použít jako doklad pro jednání před státními orgány. Touto problematikou by se mohla v budoucnu zabývat novela zákona o elektronickém podpisu.

Kromě dálkového přístupu je na internetových stránkách ČÚZK bezplatně a komukoliv volně přístupná aplikace „Nahlížení do katastru nemovitostí“. Tato aplikace umožňuje nahlédnout do evidence přijatých návrhů a dále poskytuje informace o stavu řízení založených na jednotlivých katastrálních úřadech pro účely zápisu vlastnických práv. V rámci této aplikace je možné vyhledat i vybrané údaje týkající se vlastnictví, výměry a druhu pozemku a budov evidovaných v katastru nemovitostí. Prostřednictvím aplikace „Nahlížení do katastru nemovitostí“ se může každý zájemce o koupi nemovitosti snadno přesvědčit, zda předmětná nemovitost není dotčena změnou. Pokud katastrální úřad obdrží

např. návrh na vklad či zápis, vyznačí to v příslušném listu tzv. plombou a současně provede aktualizaci i v aplikaci. Práva dané nemovitosti jsou tak dotčena změnou a nelze o nich vydávat závazné informace.

Pro vedení veřejné evidence nemovitostí se obecně uplatňují dvě hlavní zásady. Jednou je tzv. intabulační princip, který spočívá v tom, že vlastnické či jiné věcné právo vzniká zápisem do veřejné knihy. Tím se zajišťuje, že takto knihované právo k nemovitosti nemůže nově vzniknout někomu, kdo ve veřejné knize není zapsán.

Intabulační princip byl od roku 1993 v právní úpravě obnoven pouze u zápisů vkladem, které se provádějí zpravidla na základě předložené smlouvy (např. smlouvy o převodu nemovitostí, zástavního práva, oprávnění týkajícího se věcného břemene, předkupního práva, převodu bytu a nebytového prostoru). Katastrální úřad

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Finanční manažer
vydává společnost **Economia**
ve spolupráci
s auditorskou a poradenskou firmou



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

AKTUÁLNĚ

Podnikáte na Slovensku nebo obchodujete se slovenskými partnery?

V současné době těsně před vstupem do EU a zároveň v období výrazných a rychlých změn legislativy není jednoduché provádět strategická nebo zásadní obchodní rozhodnutí. Na druhou stranu některé skutečnosti jsou v podnikatelském světě zřejmé a je na ně možné reagovat bez „přesložitých“ právních a ekonomických rozborů.

Důsledky změn daňové legislativy na Slovensku mohou být pro firmy a jejich podnikání přínosem. Jedním z konkrétních dopadů pro české subjekty je to, že od 1. ledna 2004 není z důvodu snížení slovenské sazby daně právnických osob na 19 % daňově výhodné, aby česká společnost podnikala na Slovensku prostřednictvím své organizační složky. Stejně tak nemusí být výhodné realizovat zisky z obchodních transakcí se slovenskými partnery v České republice.

Maximalizovat efekty podnikání lze s využitím výhody 19% sazby oproti 28% v České republice. V této souvislosti se objektivně jeví jako nejvhodnější založit na Slovensku samostatnou právnickou osobu, například společnost s ručením omezeným.

Z hlediska daně z příjmů je výhodné vytvoření nové struktury společností i z důvodu osvobození výplat dividend ze slovenské dceřiné společnosti do české mateřské společnosti podle evropské směrnice od 1. května 2004.

Máte-li zájem o bližší informace, kontaktujte Ing. Ivana Fučíka, e-mail: ff@fucik.cz.

MODERNÍ ŘÍZENÍ

- jediný manažerský digest na českém trhu

PRÁVNÍ RÁDCE

- leader na trhu právních informací

Vyžádejte si výtisk na ukázkou:

predplatne@economia.cz

tel.: 233 071 197

www.economia.cz/info/mr

www.economia.cz/info/pr

(Pokračování ze stránky 2)

v řízení o povolení vkladu zkoumá, zda navrhovanému vkladu není na překážku stav zápisu v katastru nemovitostí.

Při zápisech záznamem platí pouze evidenční princip. Vlastnická a jiná věcná práva vznikají, mění se a zanikají ze zákona, rozhodnutím správního orgánu, příklepem licitátora ve veřejné dražbě, vydržením atd., tedy mimo katastr nemovitostí. Zápis těchto údajů se provádí na základě ohlášení v relativně krátké době. Oproti vkladu nezakládá záznam vlastnické právo k nemovitosti, ale pouze jej konstatuje. V případě, že listina dokládající změnu právního vztahu není katastrálnímu úřadu doručena, dostanou se údaje do rozporu se skutečným právním stavem. Takový rozpor by např. nastal, pokud by dražebník nesplnil svoji povinnost, kterou mu ukládá zákon o veřejných dražbách, a nezaslal by příslušnému katastrálnímu úřadu jedno vyhotovení potvrzující nabytí vlastnictví vydražitele, popř. s dalšími údaji týkajícími se zániku věcných práv k předmětu dražby.

Pokud bude mít katastrální úřad k dispozici dvě listiny, které budou prokazovat vlastnictví dvou odlišných subjektů k té samé nemovitosti, bude katastrální úřad povinen provést tzv. duplicitní zápis. Podle ustanovení § 8 odst. 1 ZVPN katastrální úřad zjišťuje, zda je předložená listina bez chyb v psaní nebo počtech a jiných zřejmých nesprávnostech. Katastrální úřad nemá zákonnou možnost zkoumat listinu předloženou k provedení záznamu z jiných hledisek. V případě, že se katastrální úřad z nějakého důvodu domnívá, že listina obsahuje nesprávné údaje, které však nelze podřadit pod chyby v psaní, počtech nebo jiné zřejmé nesprávnosti, je přesto povinen záznam provést. Jako správní orgán není oprávněn rozhodnout o skutečném vlastníkovi dané nemovitosti a mnohdy mu nezbývá než odkázat, aby sporné vlastnictví nabyvatelé vyřešili žalobou na určení vlastnictví.

Druhou zásadou je tzv. ochrana dobré víry v pravdivost zápisů vedených v katastru nemovitostí. V našem právním řádu je tato zásada zakotvena v ustanovení § 11 ZVPN. Stanoví, že každý, kdo vychází ze zápisu v katastru učiněného po 1. 1. 1993, je v dobré víře, že stav katastru odpovídá skutečnému stavu věci, ledaže musel vědět, že stav zápisů v katastru nemovitostí neodpovídá skutečnosti. Je nutno dodat, že ustanovení § 11 ZVPN prozatím vychází pouze z domněnky. Pokud zápisy v katastru nemovitostí neodpovídají skutečnosti, má skutečnost přednost před stavem zapsaným v katastru nemovitostí. Ten, kdo se dovolává jiné skutečnosti vůči stavu zápisu, musí ovšem jinou skutečnost u soudu prokázat. Občanský zákoník nepřipouští, aby osoba jednající v dobré víře nabytá nemovitost od nevlastníka, avšak připouští možnost tzv. vydržení vlastnic-

kého práva, a to uplynutím deseti let oprávněné držby nemovitosti.

V současné době je ve stavu příprav novela zákona o katastru nemovitostí, která by měla jednotně upravit problematiku katastru nemovitostí včetně právní úpravy zápisů vlastnických a jiných věcných práv k nemovitostem. Návrh zákona předpokládá, že všechna věcná práva budou do katastru nemovitostí zapisována jednotným způsobem, a to vkladem. Tím by mělo být zajištěno, že zápisy prováděné nesprávným záznamem nepovedou ke vzniku vlastnického či jiného věcného práva.

Novela by měla chránit ve větší míře dobrou víru v úplnost zápisů v katastru, a tím ochránit jednající osoby před neočekávaným překvapením v podobě skutečností, které nejsou v katastru zapsány, ač tam zapsány být měly.

Věcným záměrem budoucí právní úpravy zákona týkající se katastru nemovitostí zůstává i možnost elektronického obchodu s nemovitostmi a evidence cen jednotlivých nemovitostí v katastru. K realizaci uvedeného záměru vyslovilo požadavek Ministerstvo financí ČR. S elektronickým obchodem s nemovitostmi není doposud praxe v žádném evropském státě. Podle dosavadní technologie lze listiny prozatím opatřit pouze jedním zaručeným elektronickým podpisem.

Při vyhotovování smluv o převodech nemovitostí podle ustanovení § 46 odst. 2 občanského zákoníku ovšem vyžaduje k platnosti smlouvy, aby projevy účastníků byly na téže listině. Pokud by měl být elektronický obchod s nemovitostmi právní úpravou umožněn, je tedy třeba nejprve realizaci tohoto záměru vyřešit technologicky a pro zpracování elektronických vkladných listin vybavit veřejnou správu a soudnictví.

Přijetí navrhované právní úpravy by mělo být krokem k obnovení důvěry v údaje vedené katastrem nemovitostí. Narovnání současného stavu a odstranění nežádoucích jevů způsobených nedůsledným vedením evidencí v minulosti, ze kterých byly údaje do katastru nemovitostí převzaty, se jeví jako proces dlouhodobější.

Rozpor zápisů se skutečností je ale spíše výjimečný a naprostá většina obchodů s nemovitostmi probíhá v tomto směru bez komplikací. Důsledným dodržováním výše uvedených zásad při vedení katastru nemovitostí lze časem dosáhnout stavu, kdy se obsah katastru nemovitostí dostane téměř do souladu se skutečným stavem.

Pavel Fráňa
Živa Böhmová

JUDr. Pavel Fráňa Ph.D. je partnerem, Mgr. Živa Böhmová advokátní koncipientkou Advokátní kanceláře Hartmann, Jelínek, Vališ, Vých a partneři (www.sak.cz).

Ze Sbírkky zákonů

• V částce 31 rozeslané dne 4. března 2004 byla pod číslem 97 publikována **Vyhláška k provedení zákona o ochranných známkách**.

• V částce 32 rozeslané dne 5. března 2004 byl pod číslem 102 publikován zákon, kterým se mění **zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční**, ve znění pozdějších předpisů, **zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty**, ve znění pozdějších předpisů, a **zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech**, ve znění pozdějších předpisů

O obsahu této novely jsme Vás stručně informovali v předchozím čísle.

• V částce 34 rozeslané dne 10. března 2004 byla pod číslem 110 publikována vyhláška, již se mění **vyhláška č. 484/2000 Sb.**, kterou se stanoví **paušální sazby výše odměny za zastupování účastníka advokátem nebo notářem při rozhodování o náhradě nákladů v občanském soudním řízení** a kterou se mění **vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 177/1996 Sb., o odměnách advokátů a náhradách advokátů za poskytování právních služeb (advokátní tarif)**, ve znění pozdějších předpisů, ve znění **vyhlášky č. 49/2001 Sb.**

MODERNÍ ŘÍZENÍ

Zvláštní „zvíře“ VC fondy

Poněkud zvláštní název pro článek v odborném časopise. Finanční experti však tuto profesní hantýrku rádi používají, i když ani naše odborná veřejnost, tj. manažeři a podnikatelé, mnohdy nemají jasnou představu, co tím vlastně míní. Nanejvýš je známo, že jde o tzv. rizikový kapitál (venture capital - VC).

Proto redakce měsíčníku MODERNÍ ŘÍZENÍ požádala pana Ludka Palatu, manažera společnosti E1 CZ, která spravuje dva VC fondy určené pro investice do českých a slovenských malých a středních podniků, o rozhovor na téma:

Možnosti financování rozvoje firmy prostřednictvím VC organizací, resp. fondů.

V něm se dozvíte, nejen co všechno zahrnuje venture capital, ale též jaké jsou podmínky či předpoklady vstupu firmy do tohoto „manželského vztahu“ (další profesní výraz), jak dlouho to může vydržet, jaký zisk z toho oběma stranám plyne a řadu dalších odpovědí na otázky, třeba i jaké změny v této oblasti lze očekávat po našem vstupu do EU, které by mohly být důležité pro případné zájemce o financování rozvoje své firmy rizikovým kapitálem.

Článek vyšel v *Moderním řízení* č. 3/2004 a najdete ho v rubrice **ŘÍZENÍ FINANČNÍ** na str. 33 až 36 nebo na www.modernirizeni.cz.

Předplatitelé měsíčníků **MODERNÍ ŘÍZENÍ** a **PRÁVNÍ RÁDCE**,
zaktivujte si **ZDARMA** přístup do on-line archivů
na adrese <http://predplatitel.ihned.cz>

System investičních pobídek v České republice

Sleva na dani - předpoklady pro její uplatnění

Tyto předpoklady, resp. podmínky vycházejí z ustanovení § 35a ZDP. Jedná se o situaci, kdy v souvislosti s poskytnutím příslibu pobídky zahájí nový subjekt podnikání a zároveň se zaregistruje jako daňový poplatník. Tento subjekt může uplatnit, za dále specifikovaných podmínek, **slevu na dani ve výši daňové povinnosti** za dané zdaňovací období (viz Modelový příklad). Kromě výše zmíněné všeobecné podmínky, stanovené ZIP, jsou pro uplatnění slevy na dani **další podmínky** stanoveny v příslušných ustanoveních ZDP. Vaše společnost, resp. nový subjekt, který pobídku obdržel, musí podle ustanovení § 35a ZDP splnit následující kritéria:

a) Musí využít v nejvyšší možné míře **všechna ustanovení** ZDP ke snížení základu daně, tj. zejména

- **odpisů** podle § 26 až 33 ZDP (v období uplatňování slevy nejde např. přerušit odpisování majetku),

- **opravných položek k pohledávkám**,

- **odpočet daňové ztráty** nebo její části v nejbližším zdaňovacím období, kdy je vykázán základ daně.

b) Subjekt bude u dlouhodobého hmotného majetku (s výjimkou nemovitostí), který byl pořízen v rámci investice posuzované pro účely poskytnutí veřejné podpory, **prvním vlastníkem na území České republiky**.

c) Subjekt v období, za které může uplatnit slevu na dani

- nebude zrušen,
- nebude vůči němu zahájeno konkurzní řízení,
- nesloučí se s jiným subjektem,
- nepřevzme jmění společnosti zrušené bez likvidace.

d) Subjekt nezvýší základ pro výpočet slevy na dani

- obchodními transakcemi ve vztazích s osobami spojenými (ekonomicky, personálně) způsobem, který neodpovídá ekonomickým principům běžných obchodních vztahů,

- převodem majetku nebo jeho části těchto osob, který u nich bude mít za následek snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.

Slevu na dani lze uplatňovat **po dobu 10 let** po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích období. Zároveň prvním obdobím, za které lze slevu na dani uplatnit, je zdaňovací období, ve kterém subjekt **splnil všeobecné podmínky** stanovené ZIP (viz výše), nejpozději však za zdaňovací období, ve kterém uplynuly **3 roky** od vydání rozhodnutí o příslibu investičních pobídek je možné prodloužení o 2 roky.

Velice důležitou podmínkou pro uplatnění slevy je, že sleva na dani **nesmí** v jednotlivých zdaňovacích obdobích **překročit míru veřejné**

podpory vztahenou k dosud skutečně vynaloženým nákladům, které mohou být podpořeny. Zároveň nemůže sleva **v celkovém souhrnu překročit přípustnou hodnotu veřejné podpory** stanovené rozhodnutím podle ZIP (viz Modelový příklad).

Hodnota veřejné podpory je vyjádřena absolutně (konkrétní částkou v Kč) a je odvozena od **míry veřejné podpory**, která je vyjádřena procentuálně. Zároveň jsou stanoveny maximální míry veřejné podpory pro jednotlivé části ČR (např. Praha 20 %, střední Čechy 50 %).

Jinak vyjádřeno, jestliže je částka určená k investici je investována postupně, pak uplatněná sleva vyjádřená v Kč nesmí v daném období převýšit částku odpovídající dosud vynaloženým nákladům. Např. je-li v průběhu roku investováno 20 mil. Kč z celkových, pobídkou podpořených 150 mil. a zároveň bylo dosud „proinvestováno“ 50 mil. Kč, nesmí výše slevy, resp. jejich součet za uplynulé roky přesáhnout hodnotu 70 mil. Kč.

Modelový příklad

Nově založený subjekt získá v roce 2003 příslib investiční pobídky ve výši **120 mil. Kč** s tím, že míra veřejné podpory je v daném regionu **50 %**. **Jednorázově** je investována částka **240 mil. Kč**. Zároveň hmotná podpora vytváření pracovních míst činí 15 mil. Kč a tato podpora bude v roce 2004 vyčerpána. Dále budeme předpokládat, že společnost splní výše uvedené všeobecné podmínky ZIP i zvláštní podmínky, vyplývající z ustanovení § 35a ZDP.

Predikujeme (pro účely tohoto příkladu) daňovou povinnost společnosti takto:

Zdaňovací období	Daňová povinnost (v tis. Kč)
2003	0
2004	0
2005	18 000
2006	25 000
2007	35 000
2008	29 000
2009	26 000
2010	31 000
2011	34 000
2012	30 000
2013	25 000
2014	26 000

Dokončení z newsletteru č. 5/2004

Investor může uplatnit slevu na dani **nejdéle po dobu deseti** bezprostředně následujících zdaňovacích období až do vyčerpání celkové výše poskytnuté pobídky snížené o hodnotu skutečně čerpaných ostatních druhů pobídek.

V tomto modelovém případě může tedy společnost uplatnit celkovou slevu na dani až do výše 120 mil. Kč – 15 mil. Kč (hmotná podpora vytváření pracovních míst) = **105 mil. Kč**.

Z výše uvedeného plyne, že „daňové prázdniny“ trvají až do roku 2008, kdy bude daňová povinnost činit 2 mil. Kč.

Výpočet: 18 (r. 2005) + 25 (r. 2006) + 35 (r. 2007) + 29 (r. 2008) = 107 a zároveň souhrn slev může být pouze ve výši 105.

Co všechno musí investor ještě posoudit

Všechny souvislosti systému investičních pobídek, resp. potenciální ekonomické efekty, plynoucí z jejich získání musí být samozřejmě **analyzovány** z pohledu celkových investičních záměrů investora.

Celková výše pobídek je omezena tzv. **maximální mírou veřejné podpory** pro daný region ČR. Míra této podpory činí 20 % (Praha) až 50 % (ostatní regiony). Subjekt, který obdrží pobídky, může při jejich uplatnění získat maximálně určité procento ze zrealizované investice (např. 46 % z investice v okolí Plzně). Jako zajímavé z pohledu společnosti INVESTOR mohou být pobídky typu slevy na daních z příjmů a hmotné podpory vytváření nových pracovních míst.

Systém investičních pobídek od okamžiku zpracování záměru až do doby uplatnění poslední možné slevy na dani má řadu účetních a daňových souvislostí. Ty nejpodstatnější pro podporu rozhodování jsou uvedeny v tomto článku.

Závěrem

Upozorňujeme, že není zcela zřejmé, jak se oblast investičních pobídek, resp. možnost jejich obdržení, změní v delším časovém horizontu, resp. po vstupu České republiky do Evropské unie. V současné době je právní úprava harmonizována s pravidly Evropské unie a udělování investičních pobídek, jako jedné z forem veřejné podpory, se také těmito pravidly bude řídit.

I v případě zásadních změn systému nebo zrušení pobídek budou samozřejmě zachovány podmínky pro ty investory, kteří pobídky obdrží podle současných pravidel.

Ivan Fučík a Michal Moudrý
Fučík & partneři
www.fucik.cz