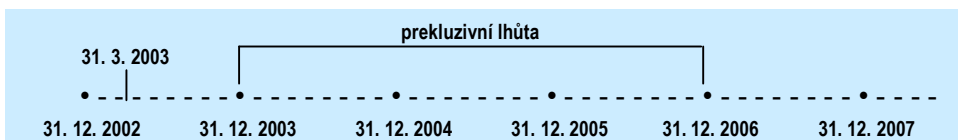


Lhůta pro vyměření daně

Již od roku 1992 platí podle § 47 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, že daň nelze vyměřit ani doměřit či přiznat nárok na odpočet DPH po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, kdy vznikla povinnost podat daňové přiznání nebo hlášení. Prekluzivní lhůta pro vyměření daně dobíhá třetím rokem po podání daňového přiznání, je tedy fakticky čtyřletá.

Učiní-li správce daně před uplynutím této lhůty úkon směřující k vyměření daně nebo k jejímu dodatečnému stanovení, běží tříletá lhůta znovu, a to vždy od konce roku, v němž byl daňový subjekt o tomto úkonu spraven. Nejdéle však lze daň vyměřit do 10 let od konce zdaňovacího období, kdy vznikla povinnost podat daňové přiznání. Nejlépe si uvedený paragraf znázorníme na časové ose. Např. daňová povinnost za rok 2002, ke které měl poplatník povinnost podat daňové přiznání do 31. 3. 2003, resp. do 30. 6. 2003, byla promlčena do 31. 12. 2006 v případě, že finanční úřad neučinil úkon, o němž spravil daňového poplatníka.



K uvedené problematice se v nedávné minulosti vyjádřil Nejvyšší správní soud ve svých judikátech č. 2 Afs 52/2005-94 a č. 5 Afs 42/2004-61 zveřejněných pod čísly 953-954 ve Sb. rozhodnutí nejvyššího správního soudu č. 10 v roce 2006.

První judikát řeší situaci, kdy správce daně (předvedeno výše na příkladě časové osy) doměřil dodatečnou daňovou povinnost v průběhu roku 2006 daň poplatníkovi za zdaňovací období roku 2002. Daňový poplatník se odvolal proti rozhodnutí, a výměr správce daně tak nenabyl právní moci do 31. 12. 2006. Nejvyšší správní soud pak zkoumal uvedenou situaci a došel k závěru, že pokud právo správce daně daň vyměřit či doměřit po uplynutí prekluzivní lhůty zaniká, je nutné, aby do této doby bylo rozhodnutí o vyměření či doměření perfektní, to znamená splňovalo všechny znaky individuálního správního aktu, a bylo tedy pravomocné.

Právní věta pak zní, že ustanovení § 47 zákona o správě daní a poplatků je nutné vykládat tak, že daň je nutno ve lhůtě 3 let od konce zdaňovacího období, kdy vznikla povinnost podat daňové přiznání, vyměřit či doměřit pravomocně. Nestačí tedy, když je v uvedené prekluzivní lhůtě vydáno nepravomocné rozhodnutí o vyměření či doměření daně.

Druhý judikát zkoumal otázku, co je nutné rozumět úkonem správce daně prodlužujícím prekluzivní lhůtu, a došel k závěru, že platební výměr jako takový, kterým se daň vyměřuje, nelze za úkon směřující k vyměření daně, který přerušuje běh tříleté lhůty podle § 47 považovat.

Ve svém zdůvodnění pak Nejvyšší právní soud shrnuje úkony, které lze považovat za úkony správce daně směřující k vyměření daně nebo k jejímu dodatečnému stanovení. Podle jazykového výkladu nelze za úkon směřující k vyměření daně považovat úkon, kterým je daň samotná vyměřována. Obecně lze tedy říci, že má-li úkon k něčemu směřovat, pak musí následovat to, k čemu směřuje, a tím, k čemu směřuje, nemůže být samotný úkon přerušující lhůtu. Stejný závěr jako z jazykového výkladu lze dovodit i výkladem logickým, vycházejícím ze smyslu a účelu § 47 odst. 2, kterým je nepochybně přerušování lhůty a založení běhu lhůty nové proto, aby správce daně mohl daň vyměřit či dodatečně stanovit – platebním výměrem již tak činí. Samotné vydání platebního výměru tedy takovým úkonem není.

Úkony správce daně prodlužující lhůtu jsou takové, které vytvářejí prostor pro součinnost daňového subjektu, zajišťují jeho vědomosti o tom, že se řízení vede, a umožňují mu aktivně ovlivňovat výsledek řízení, např. výzva, kontrola atd. Jde tedy o úkon, jímž je zahájena určitá konkrétní aktivní činnost správce daně. Za úkon správce daně přerušující běh prekluzivní lhůty lze tedy považovat i povolení přezkoumání podle § 55 b daňového řádu, provedení daňové kontroly, přičemž daňová kontrola je zahájena až v okamžiku, kdy správce daně skutečně fyzicky kontrolu zahájí. Za zahájení kontroly se nepovažuje písemné oznámení o zahájení kontroly. Naopak za úkon správce daně směřující k vyměření daně nelze považovat výčet dlužného penále ani úkon daňového subjektu.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Čtete odborný časopis **Finanční Management**

Ukázkové číslo ZDARMA na tel.: 800 110 022 nebo www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

vás zvou k účasti ve studii
Nejlepší zaměstnavatelé 2007

- Sběr dat od listopadu 2006 do února 2007
- Zaměstnanecký průzkum, HR Audit a Dotazník pro vedení
- Lokální a středoevropský žebříček a benchmarky

Příhláška a více informací:
www.BestEmployers.cz



Převzetí účastnických cenných papírů a spojování soutěžitelů

Kdy a v jakém rozsahu se může nabídka převzetí účastnických cenných papírů uskutečňovat s ohledem na zákaz předčasné realizace spojení soutěžitelů upravený v § 18 zákona o ochraně hospodářské soutěže a kdy je třeba plánovanou realizaci nabídky převzetí, v jejímž důsledku dojde k akvizici kontroly nad jiným soutěžitelem, Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže notifikovat?

O této problematice se dočtete v příspěvku Mgr. Jiřího Kindla, M.Jur., *Nabídka převzetí účastnických cenných papírů a kontrola spojování soutěžitelů*, v *Právním rádci 1/2007*, který vyšel 25. 1. 2007.

Ukázkové číslo zdarma si objednejte na www.ManagerWeb.cz.

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ – LEDEN / ÚNOR

30. 1.

Daň darovací: přiznání k dani z majetku bezúplatně nabytého ve II. pololetí právníky osobami podle § 20 odst. 4 zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

31. 1.

Daň z příjmu:

a) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za prosinec

b) odvod částek zajištění daně za prosinec

Daň silniční: podání přiznání a platba daně za uplynulý rok, zaplacené zálohy se započtou na úhradu vypočtené daně

Daň z nemovitostí:

a) podání přiznání nebo dílčího přiznání na tento rok

b) konec lhůty pro oznamovací povinnost změny vlastnických nebo jiných práv k nemovitostem

Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 1. čtvrtletí

8. 2.

Pojistné: je splatná záloha na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ a záloha na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za leden

9. 2.

Spotřební daň: platba daně za prosinec 2006 (mimo spotřební daň z lihu)

Změny v sociálním zabezpečení v roce 2007

Zákonem č. 585/2006 Sb. došlo k odložení účinnosti zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, a zákona č. 189/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o nemocenském pojištění.

Česká správa sociálního zabezpečení (ČSSZ) vydala informace ke změnám v důchodovém i nemocenském pojištění a u osob samostatně výdělečně činných počínaje 1. 1. 2007.

Důchodové pojištění

Od roku 2007 se zvýšily řádné i předčasné důchody starobní, plné i částečně invalidní, vdovské, vdovecké a sirotčí důchody. Základní výměra důchodu společná pro všechny důchody se zvýšila o 100 Kč, tj. z 1470 Kč na 1570 Kč. Výjimku tvoří základní výměra důchodů, která je vyplácena v dílčí výši. Procentní výměra důchodu se zvýší o 6,6 % u důchodů přiznaných před 1. 1. 1996 nebo o 5,6 %, pokud byl důchod přiznan po 31. 12. 1995.

Změnila se výše všeobecného vyměřovacího základu a redukčních hranic nutných pro výpočet důchodu. Všeobecný vyměřovací základ za rok 2005 činí 18 809 Kč. Aby upravené vyměřovací základy pojištěnce odpovídaly mzdové úrovni v kalendářním roce, který bezprostředně předchází roku, kdy mu byl přiznan důchod, je třeba použít přepočítací koeficient 1,0707.

Zvýšily se i tzv. redukční hranice pro stanovení výpočtového základu. První redukční hranice se zvyšuje z 9100 Kč na 9600 Kč, druhá redukční hranice z 21 800 Kč na 23 300 Kč.

Příspěvek na péči nahradí dvě současné dávky podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách: zvýšení důchodů pro bezmocnost a příspěvek při péči o blízkou nebo jinou osobu. Výše příspěvku na péči se bude odvíjet od stupně závislosti na pomoci jiné fyzické osoby. Vyplácet ho budou obecní úřady obcí s rozšířenou působností.

Nemocenské pojištění

Zvýšila se však redukční hranice pro výpočet nemocenských dávek, a to z 510 Kč na 550 Kč a z 730 Kč na 790 Kč. Denní vyměřovací základ do částky 550 Kč se započítá v plné výši, z částky nad 550 Kč do 790 Kč se počítá 60 % a k částce nad 790 Kč se nepřihlíží. Zvýšení redukčních hranic se bude týkat i osob, které začnou pobírat dávky nemocenského pojištění před 1. 1. 2007 a jejichž nárok na tyto dávky bude trvat i po tomto datu.

V návaznosti na změnu rodičovského příspěvku došlo rovněž ke zvýšení peněžité pomoci v mateřství u žáků, studentů a uchazečů o zaměstnání, a to na 253 Kč denně. Změna se provede také u osob, kterým vznikl nárok na peněžitou pomoc v mateřství před tímto dnem a dosud neuplynula doba, po kterou se dávka poskytuje.

Pojistné na sociální zabezpečení

Vyměřovacím základem zaměstnance, tj. částkou rozhodnou pro výpočet důchodu, je podle zákona č. 264/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s novým zákoníkem práce, úhrn příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob a zaměstnavatel je zaměstnanci zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenském pojištění.

Do vyměřovacího základu zaměstnance se nezahrnuje např. náhrada škody podle zákoníku práce, odstupné, odchodné a odbytné podle zvláštních právních předpisů (např. zákoník práce), jednorázová sociální výpomoc poskytnutá zaměstnanci k překlenutí jeho mimořádně obtížných poměrů vzniklých v důsledku živelní pohromy, požáru, ekologické nebo průmyslové havárie nebo jiné mimořádně závažné události, plnění poskytnutá po skončení zaměstnání, pokud jde o plnění poskytnutá k životnímu jubileu nebo k jinému výročí nebo k ocenění zásluh, a důvod pro poskytnutí těchto plnění nastal po skončení zaměstnání.

Takto stanovený vyměřovací základ se poprvé použije pro odvod pojistného na sociální zabezpečení za leden 2007.

Účast osob samostatně výdělečně činných (OSVČ) na důchodovém a nemocenském pojištění v roce 2007 se řídí dosavadními právními předpisy. OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost platí do

podání Přehledu za rok 2006 minimální zálohy na důchodové pojištění 1394 Kč měsíčně, po podání Přehledu za rok 2006 minimálně 1491 Kč. Platba záloh na pojistné na důchodové pojištění je v případě samostatné výdělečné činnosti hlavní povinná.

Pro OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost minimální záloha na pojistné na důchodové pojištění do podání Přehledu za rok 2006 činí 558 Kč, po podání Přehledu za rok 2006 půjde minimálně o 597 Kč. Tato osoba je povinna platit zálohy, pokud se přihlásila k účasti na pojištění na rok 2007 nebo pokud její příjem po odpočtu výdajů byl v roce 2006 ve výši zakládající účast na důchodovém pojištění, tj. alespoň 45 200 Kč.

Účast na nemocenském pojištění u OSVČ je nadále dobrovolná. Minimální pojistné na nemocenské pojištění u OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost je do podání Přehledu za rok 2006 celkem 208 Kč měsíčně, u OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost pak 83 Kč měsíčně. Po podání Přehledu za rok 2006 bude minimální pojistné na nemocenské pojištění u OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost 222 Kč měsíčně, u OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost to bude 89 Kč.

(Pokračování na stránce 3)

KRÁTCE

Příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění v roce 2007

Ministerstvo financí vydalo informaci k 5% limitu pro daňové osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem placeného na účet zaměstnance u penzijního fondu. V souvislosti se změnami, ke kterým došlo v systému pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku



zaměstnanosti, přijatými v doprovodném zákoně k novému zákoníku práce (zákon č. 264/2006 Sb.), může docházet od roku 2007 (poprvé při zúčtování mzdy za leden 2007) k nejasnosti při aplikaci ustanovení § 6 odst. 9 písm. s) zákona o daních z příjmů ve znění účinném k 1. 1. 2007 [do 31. 12. 2006 písm. u)]. V něm uváděný limit ve výši 5 % pro daňové osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem placený na účet zaměstnance u penzijního fondu je závislý na výši vyměřovacího základu zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti.

Protože od roku 2007 je výše vyměřovacího základu pro pojistné vázána na výši zdanitelného příjmu zaměstnance, vzniká nejasnost stanovení výše vyměřovacího základu pro pojistné s ohledem na potřebu znalosti výše zdanitelného příjmu zaměstnance za daný kalendářní měsíc. V daném případě je třeba vyřešit, zda pro stanovení částky uvedených 5 % má být do vyměřovacího základu zahrnut příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění či nikoliv.

MF zaujímá názor, že u zaměstnance bude nově (poprvé při zúčtování mzdy za leden 2007) od daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků osvobozen od daně z příjmů příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu maximálně do výše 5 % částky stanovené postupem pro určení vyměřovacího základu zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, přičemž do této částky se nebude zahrnovat příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem.

Nově se tedy vypočte 5% limit z „fiktivního“ vyměřovacího základu zaměstnance, do něhož ještě nebude započtena případná zdanitelná část zmíněného příspěvku zaměstnavatele. Například pokud bude měsíční zdanitelná mzda zaměstnance činit 10 tisíc Kč a příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění 800 Kč, bude postup následující:

Nejprve se zjistí část příspěvku, která je osvobozena od daně z příjmů z tzv. fiktivního vyměřovacího základu pro pojistné, tj. 5 % z 10 tisíc Kč, což je 500 Kč. To znamená, že

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

Vyměřovací základ pro odvod pojistného je nadále částka, kterou si OSVČ určí, nejméně však 50 % z rozdílu mezi příjmy a výdaji. Takto stanovený vyměřovací základ však nesmí být nižší než součin počtu kalendářních měsíců, v nichž byla samostatná výdělečná činnost vykonávána, a minimálního měsíčního vyměřovacího základu. Pro OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost je minimální měsíční vyměřovací základ až do dne, v němž byl (měl být) podán Přehled za rok 2006, 4709 Kč, pro OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost 1884 Kč. Pro OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou

výdělečnou činnost se vyměřovací základ alespoň v minimální výši stanoví jen v případě, že za r. 2006 byla účastna důchodového pojištění.

Zaměstnavatelům i OSVČ se snížila sazba penále z dlužného pojistného – nově 0,05 % dlužné částky za každý kalendářní den, za který nebylo pojistné zaplacen ve stanovené lhůtě nebo bylo-li zaplacen v nižší částce, než mělo být zaplacen. Je-li povoleno placení dlužného pojistného ve splátkách, penále z takového dluhu bude 0,025 % dlužné částky za každý kalendářní den, kdy dluh na pojistném trvá, a to od splatnosti první splátky dluhu.

Zdroj: ČSSZ

Změny v platbách zdravotního pojištění od 1. 1. 2007

Změny v platbě zdravotního pojištění od 1. 1. 2007 se týkají následujících skupin plátců:

a) osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ)

Od 1. 1. 2007 dochází ke změně platby záloh na pojistné u OSVČ. Podle nařízení vlády č. 462/2006 Sb. ze dne 20. 9. 2006 je výše všeobecného vyměřovacího základu za rok 2005 stanovena na 18 809 Kč a výše přepočítacího koeficientu činí 1,0707. Na základě těchto údajů lze vypočítat minimální měsíční vyměřovací základ pro měsíce roku 2007 na 10 069,50 Kč. Z toho minimální měsíční záloha na pojistné je po zaokrouhlení rovna částce 1360 Kč oproti částce 1272 Kč, platné od 1. 4. 2006.

Minimální vyměřovací základ OSVČ činí dvanáctinásobek 50 % průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství. Tou je pro rok 2007 částka 20 139 Kč.

Zálohu ve výši 1360 Kč musí poprvé za leden 2007 (posledním dnem splatnosti je 8. 2. 2007) uhradit OSVČ, které zahajují v roce 2007 samostatnou výdělečnou činnost, nebo i ty, které podle Přehledu za rok 2005 platily v roce 2006 zálohy nižší než 1360 Kč, s výjimkou těch, které nemají stanoven minimální vyměřovací základ.

b) stát jako plátec pojistného

vyměřovací základ
Vyměřovacím základem pro pojistné hrazené státem za osobu, za kterou je plátcem pojistného stát, je 25 % průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství. Definice průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství a údaje, z kterých se vychází při jejím výpočtu, jsou uvedeny v předchozím odstavci. Nařízením vlády č. 462/2006 Sb. ze dne 20. 9. 2006 dochází od 1. 1. 2007 ke zvýšení vyměřovacího základu u osob, za které je plátcem pojistného stát. Vyměřovací základ za tyto osoby se zvyšuje z 4709 Kč na částku 5035 Kč. Z tohoto vyměřovacího základu bude stát od ledna 2007 platit za takové osoby měsíčně pojistné ve výši 680 Kč, místo dosavadních 636 Kč.

Touto změnou dochází od ledna 2007 i ke zvýšení odpočtu pro pojištěnce, jichž se od března 2005 odpočet týká, tzn. zaměstnanců

pobírajících invalidní nebo částečný invalidní důchod, zaměstnaných u zaměstnavatele, který zaměstnává více než 50 % osob se zdravotním postižením.

• změna v okruhu pojištěnců, za které je plátcem pojistného stát

V souvislosti s přijetím zákona o sociálních službách a zákona o pomoci v hmotné nouzi dochází ke změnám v okruhu pojištěnců, za které je plátcem pojistného na zdravotní pojištění stát. Podle novelizovaného znění § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 48/1997 Sb. je stát plátcem pojistného za osoby pobírající dávku pomoci v hmotné nouzi a osoby s nimi společně

posuzované, a to za podmínky, že nejsou podle potvrzení plátce dávky pomoci v hmotné nouzi v pracovním ani obdobném vztahu ani nevykonávají samostatnou výdělečnou činnost, nejsou v evidenci uchazečů o zaměstnání a nejde o poživatele starobního, plného invalidního,

vdovského nebo vdoveckého důchodu ani o poživatele rodičovského příspěvku nebo o nezaopatřené dítě.

Další změna se týká ustanovení § 7 odst. 1 písm. g) zákona č. 48/1997 Sb. Podle novelizovaného znění je stát plátcem pojistného za osoby, které jsou závislé na péči jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo stupni III (těžká závislost) nebo stupni IV (úplná závislost), a osoby pečující o tyto osoby.

c) zaměstnavatelé

Nařízením vlády č. 567/2006 Sb. se od 1. 1. 2007 zvyšuje minimální mzda zaměstnanců odměňovaných měsíční mzdou z původních 7955 Kč na 8000 Kč. Tato nová výše minimálního vyměřovacího základu se použije poprvé při zúčtování příjmů za měsíc leden 2007. Minimální pojistné činí 1080 Kč.

d) osoby bez zdanitelných příjmů

Zvýšením minimální mzdy dochází od 1. 1. 2007 i k navýšení vyměřovacího základu osob bez zdanitelných příjmů. Od platby pojistného za leden 2007 (posledním dnem splatnosti je 8. 2. 2007) jsou OBZ povinny uhradit pojistné na zdravotní pojištění ve výši 13,5 % z 8000 Kč, tzn. 1080 Kč.

Zdroj: VZP

(Pokračování ze stránky 2)

dani bude podléhat z příspěvku ve výši 800 Kč jen 300 Kč (500 Kč je od daně osvobozeno). Pak se stanoví skutečný vyměřovací základ zaměstnance pro pojistné, ten bude činit 10 300 Kč. Z této částky odvede pojistné zaměstnavatel za zaměstnance i za sebe.

Pro právní jistotu plátců daně učinilo MF v dohodě s Ministerstvem práce a sociálních věcí nezbytné legislativní návrhy, které uplatní při nejbližší možné novelizaci zákona o daních z příjmů s předpokládanou účinností již pro rok 2007.

DPH u mýtného

MF vydalo informaci k uplatňování DPH u mýtného (čj. 18/8 192/2007-181). Podle



zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, je od 1. 1. 2007 zaveden systém elektronického mýtného, jehož výběr zajišťuje Ministerstvo dopravy. Tento výběr mýtného Ministerstvem dopravy, které je organizační složkou státu, se považuje za výkon veřejné správy, a proto není předmětem daně.

V případě poskytnutí přepravní služby dopravcem, který je povinen uhradit mýtné, se podle § 36 zákona o DPH mýtné zahrnuje do základu daně, protože mýtné je vedlejším výdajem při poskytnutí přepravní služby. Z tohoto důvodu nelze částku mýtného při vystavení daňového dokladu dopravcem za uskutečnou přepravní službu uvádět samostatně mimo základ daně (mýtné nelze samostatně přeučtovat).

DPH u služeb cestovního ruchu

MF zveřejnilo 9. 1. 2007 na svých webových stránkách podrobnou informaci k uplatňování DPH u služeb cestovního ruchu s čj. 18/28 212/2006-181. Obsahem informace je použití zvláštního režimu podle § 89 zákona o DPH, který je povinen použít poskytovatel cestovní služby, který jedná se zákazníkem vlastním jménem, při poskytnutí cestovní služby zákazníkovi.

Čtete odborný časopis

Moderní řízení



Řízení financí

- Chcete zvýšit akcionářskou hodnotu firmy?
- Jak zajistit spravedlivou mzdu
- Jak dopadl přechod na IFRS?

Více informací a ukázkové číslo ZDARMA na tel. 800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

Další ustanovení metodického pokynu MF D-300

V minulém čísle Finančního Managementu jste se mohli setkat s prvními poznámkami, které se týkají ustanovení metodického pokynu Ministerstva financí D-300. Hlavním účelem tohoto pokynu má být zajištění jednotného uplatňování zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Dnešním číslem Finančního Managementu náš seriál pokračuje a budeme se věnovat problematice ochranných pracovních oděvů, knize jízdy a datu nabytí nemovitosti.

Ochranné oděvy

Z pohledu zaměstnance

• Pokyn D-300 rozvádí § 6 odst. 7 písm. b) a stanoví, že za příjem ze závislé činnosti a z funkčních požitků se nepovažuje a předmětem daně není hodnota pracovního oblečení a pracovní obuvi určených pro výkon zaměstnání. Za pracovní oblečení je považováno tzv. jednotné pracovní oblečení (stejnokroje) poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnancům, pokud plní zejména reklamní, propagační a organizační účely. Předpokladem je, že zaměstnavatel ve vnitřním předpise nebo smluvní strany v kolektivní smlouvě stanoví povinnost zaměstnanců používat pracovní oblečení pouze při výkonu zaměstnání a vymezení charakteru a podobu jednotného pracovního oblečení a všech jeho součástí. Zaměstnavatel musí ale také zajistit, aby jednotné pracovní oblečení bylo trvale a viditelně označeno identifikačními znaky zaměstnavatele – např. obchodní jméno, ochranná známka, firemní barvy apod. Další součástí jednotného pracovního oblečení, které nelze opatřit viditelným či trvalým označením, by měly být poskytovány v přiměřené hodnotě a množství.

Z pohledu zaměstnavatele

• Pokyn D-300 rozvádí § 24 odst. 1, podle kterého jsou daňovými výdaji zaměstnavatele i výdaje vynaložené na pořízení jednotného pracovního oblečení vymezeného v pokynu D-300 k § 6 odst. 7 písm. b) zákona a výdaje (náklady) na udržování jednotného pracovního oblečení. Při úhradě výdajů na udržování jednotného pracovního oblečení zaměstnancům paušální částkou podle § 6 odst. 8 zákona se považují za daňové výdaje podle § 24 odst. 2 písm. x) zákona jen výdaje (náklady) do výše paušálu uvedeného v kolektivní smlouvě, popř.

ve vnitřním předpise zaměstnavatele za předpokladu, že výše paušálu byla zaměstnavatelem prokazatelně stanovena na základě kalkulace skutečných daňových výdajů. V případě, že dojde ke změně podmínek, za nichž byl paušál stanoven, je zaměstnavatel povinen změnit výši paušálu s účinností od počátku měsíce, který následuje po měsíci, v němž ke změně podmínek došlo.

Náležitosti knihy jízdy

• Podle pokynu D-300 je poplatník, který využívá ke své činnosti motorové vozidlo, povinen pro účely daňové uznatelnosti výdajů (nákladů) vynaložených za pohonné hmoty vést evidenci (knihu) jízdy. Evidence jízdy musí být vedena způsobem, aby bylo možné vynaložené výdaje prokázat. Musí být uvedeny minimálně údaje o datu, cíli, účelu jízdy a ujetých kilometrech. Dále by měly být uvedeny údaje o typu vozidla, registrační značce (SPZ), stavu ujetých kilometrů k 1. 1. (příp. k datu zahájení činnosti nebo zahájení užívání vozidla) a k 31. 12. kalendářního roku (příp. k datu ukončení činnosti nebo ukončení užívání vozidla).



Den nabytí nemovitosti pro účely běhu lhůty pro osvobození příjmů

• V pokynu D-300 je uveden výklad pojmu nabytí nemovitosti ve vlastní režii. Pro stanovení dne nabytí je důležité, že nemovitost dosáhla takového stupně rozestavenosti, kdy je již patrné stavebně-technické a funkční uspořádání prvního nadzemního podlaží a lze tuto stavbu evidovat v katastru nemovitostí. Tento den je také dnem nabytí nemovitosti, od kterého se odvozuje lhůta pro osvobození příjmů z prodeje této nemovitosti.

Pro dokazování tohoto dne před správcem daně doporučujeme připravit si také podklady, ze kterých by bylo zřejmé prokázání tohoto data, může se například jednat o stavební deník, zjišťovací protokoly, faktury, fotodokumentaci s datumovkou atd.

V dalších číslech FM vás budeme informovat o ustanoveních týkajících se novelizovaného pokynu D-300, který doplňuje některá ustanovení zákona o daních z příjmů.

Kolektiv autorů Fučík & partneři

Pracovníci finančních úřadů budou pomáhat daňovým poplatníkům

MF zveřejnilo následující informaci: Daňová příznání bude možné v letošním roce podávat až do pondělí 2. 4. 2007. Poslední den v měsíci březnu totiž připadá na sobotu, a proto ze zákona konec lhůty připadá na nejbližší následující pracovní



den. V pondělí 2. 4. budou na všech finančních úřadech provozní hodiny až do 18 hodin. V sídlech bývalých okresních úřadů budou finanční úřady navíc otevřeny také v sobotu 31. března, a to od 8 do 12 hodin.

Jako každoročně budou i letos na všech finančních úřadech v průběhu měsíce března zajištěny rozšířené úřední hodiny, nejdříve v úředních dnech a poslední dva týdny v březnu každý pracovní den.

V rámci zlepšování svých služeb Česká daňová správa pro letošní rok připravila některá další opatření a akce, které vycházejí vstříc zejména poplatníkům daně z příjmů fyzických osob. Nabízí možnost výjezdu pracovníků finančních úřadů do vybraných obcí, kde budou na místě pomáhat občanům s podáním daňového příznání.

Do tohoto projektu byly vybrány obce, ve kterých byla v souladu s vyhláškou MF č. 541/2006 Sb. zřízena k 1. 1. pracoviště, a rovněž obce s pověřeným obecním úřadem (tzv. dvojkové obce), jejichž starostové projeví zájem o tuto nabízenou službu.

Této akci se zúčastní všechny finanční úřady v České republice, a to v období minimálně od 5. do 23. 3. 2007. Konkrétní dny a úřední hodiny dohodne s obcí místně příslušný finanční úřad, který tyto úřední hodiny i zveřejní. Finanční ředitelství budou veřejnost informovat také prostřednictvím místního tisku.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 1, rozeslaná 2. 1. 2007

1. Zákon, kterým se upravují některé užívací vztahy k majetku České republiky
2. Vyhláška o ukončení platnosti bankovek po 50 Kč vzoru 1993, bankovek po 100 Kč vzoru 1993, bankovek po 200 Kč vzoru 1993 a bankovek po 500 Kč vzoru 1993

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

Fučík & partneři
www.fucik.cz

Právní rádce

Praktická příručka:
K zásadám zadávání veřejných zakázek



Ukázkové číslo ZDARMA na tel.: 800 110 022 nebo www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE