

FINANČNÍ MANAGEMENT 04

ELEKTRONICKÝ NEWSLETTER TITULU FINANČNÍ MANAGEMENT, vydává Economia, a.s.

23. 2. 2007

Cestovní náhrady po 1. 1. 2007 – 1. část

Zákon o cestovních náhradách byl s účinností od 1. 1. 2007 zrušen a poskytování cestovních náhrad je začleněno do nového zákoníku práce (ZP), a to do sedmé části. V ustanoveních § 151 až § 189 a v některých dalších ustanoveních ZP je kromě obecných a společných částí relativně samostatně řešeno poskytování náhrad cestovních výdajů při tuzemských a zahraničních pracovních i jiných cestách.

Právní předpisy

Zákon č. 262/2006 Sb., ZP: § 34 odst. 2 – pravidelné pracoviště, § 42 – pracovní cesta, § 43 – přeložení, § 187 – člen rodiny, § 308 a další – agenturní zaměstnávání

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, v platném znění: § 115 – domácnost

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění: § 6 odst. 7 písm. a) – náhrady cestovních výdajů, které nejsou předmětem daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, § 24 odst. 2 písm. zh) – výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů (náhrady cestovních výdajů)

V ZP jsou cestovní náhrady rozděleny do čtyř hlav:

- obecná ustanovení
- poskytování náhrad u podnikatelských subjektů
- poskytování náhrad u nepodnikatelských subjektů
- společná ustanovení

V další části textu se zaměříme na detailnější popis poskytování náhrad cestovních výdajů při tuzemských, zahraničních a jiných cestách.

Poskytování náhrad u podnikatelských subjektů (§ 156 až § 172)

Zaměstnavatel vysílající zaměstnance na pracovní cestu musí určit:

- Místo nástupu
- Místo výkonu práce
- Dobu trvání pracovní cesty (včetně výkonu práce na cestě či případné přesčasy)
- Způsob dopravy při pracovní cestě
- Ukončení pracovní cesty
- Další podmínky pracovní cesty

Tuzemská i zahraniční pracovní cesta není časově omezena. Určení její délky je v kompetenci zaměstnavatele. Zaměstnavatel má povinnost přihlížet k oprávněným zájmům zaměstnance (zdravotní stav, dlouhodobé zaneprázdnění). Na druhé straně zaměstnanec je povinen respektovat příkaz zaměstnavatele.

Druhy cestovních náhrad

Zaměstnavatel „podnikatel“ je povinen poskytnout zaměstnanci při pracovní cestě náhradu. Druhy náhrad jsou stejné pro tuzemské i zahraniční pracovní cesty. Jednotlivé druhy náhrad jsou následující:

a) jízdních výdajů

Náhradu jízdních výdajů za použití hromadného dopravního prostředku dálkové přepravy a taxislužby poskytne zaměstnavatel zaměstnanci v plné výši. Na rozdíl od dosavadního stavu přísluší zaměstnanci náhrada jízdních výdajů prakticky za použití (se souhlasem zaměstnavatele) **jakéhokoliv dopravního prostředku**. Podle původní právní úpravy mohl zaměstnavatel poskytnout zaměstnanci náhradu jízdních výdajů ve výši ceny jízdenky hromadného dopravního prostředku dálkové přepravy pouze v případě použití silničního motorového vozidla jiného než zaměstnavatele, může tak nově učinit i v případě použití jiného dopravního prostředku než silničního motorového vozidla, tj. např. také traktoru, lodě, sněžného skútru, jízdního kola ...

Při použití silničního motorového vozidla, které zaměstnavatel zaměstnanci neposkytl, přísluší zaměstnanci jako dříve základní náhrada a náhrada za spotřebovanou pohonnou hmotu (PHM), ale výše sazeb je stanovena, na rozdíl od dosavadní úpravy, jako **nejnižší**. Sazby základní náhrady činí **nejméně**:

- u jednostopých vozidel a tříkol 1 Kč,
- u ostatních motorových vozidel 3,80 Kč,
- při použití přívěsu se základní sazba zvýší **nejméně o 15 %**,
- u nákladních aut, autobusů a traktorů je sazba dvojnásobná než v bodě b), tzn. v současnosti 7,60 Kč.

Náhrada za spotřebovanou PHM se určuje násobkem ceny PHM a množstvím spotřebované PHM. Cenu PHM prokazuje zaměstnanec dokladem o nákupu, z něhož je patrná souvislost s pracovní cestou. Prokazuje-li zaměstnanec cenu PHM více doklady o jejím nákupu, z nichž je patrná souvislost s pracovní cestou, vypočítá se cena PHM pro určení výše náhrady aritmetickým průměrem zaměstnancem prokázaných cen. Jestliže zaměstnanec hodnověrným způsobem cenu PHM zaměstnavateli neprokáže, použije zaměstnavatel pro určení výše náhrady průměrnou cenu příslušné PHM stanovenou prováděcím právním předpisem vydaným podle § 189.

Sazby platné pro rok 2007 uvádí Vyhláška MPSV č. 577/2006

palivo	náhrada za litr
benzin 91 O Speciál	27,80 Kč
benzin 91 O Normal	27,90 Kč
benzin 95 O Super	28,10 Kč
benzin 95 O Super plus	31,10 Kč
motorová nafta	28,10 Kč

(Pokračování na stránce 2)

HRM Hewitt
HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

vás zvou k účasti ve studii

Nejlepší zaměstnavatelé 2007

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

Příhláška a více informací:

www.BestEmployers.cz



Zprostředkovatelská smlouva a praxe realitních kanceláří

V poslední době přibývá žalob realitních kanceláří, které se u soudu domáhají zaplacení smluvní pokuty ze zprostředkovatelské smlouvy.

PRÁVNÍ RÁDCE vy. Skutkový stav bývá obdobný: Realitní kancelář jako zprostředkovatel uzavře se zájemcem zprostředkovatelskou smlouvu, jejímž předmětem je závazek realitní kanceláře zprostředkovat za úplaty prodej či pronájem nemovitosti ve vlastnictví klienta. Ještě předtím, než dojde k uzavření požadované kupní či nájemní smlouvy, si však zájemce najde třetí osobu, s níž se dohodne bez účasti realitní kanceláře.

Zprostředkovatelskou smlouvu vypoví anebo nechá zaniknout uplynutím času. Realitní kancelář tak přichází o provizi, kterou si se zájemcem smluvila. Tomuto výsledku se realitní kancelář brání.

O této problematice se dočtete v příspěvku JUDr. Aleše Nezdařila Zprostředkovatelská smlouva a praxe realitních kanceláří v časopisu **Právní rádce 2/2007**, který vyšel 15. února. Ukázkové číslo zdarma si můžete objednat na www.ManagerWeb.cz.

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ÚNOR/BŘEZEN

26. 2.

Spotřební daň: platba spotřební daně z lihu za prosinec 2006

Spotřební daň: podání přiznání za leden, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za leden 2007 (pokud vznikl nárok)

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za leden

28. 2.

Daň z příjmů:

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za leden
- odvod částek zajištění daně za leden

8. 3.

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

(Pokračování ze stránky 1)

Spotřebu PHM silničního motorového vozidla vypočítá zaměstnavatel z údajů o spotřebě uvedených v technickém průkazu použitého vozidla, a to stejným způsobem jako v minulých letech.

Sazba základní náhrady a průměrné ceny PHM se zaokrouhluje na desetiháček nahoru.

Příklad: Zaměstnanec vykonal v lednu 2007 jednodenní pracovní cestu vlastním vozidlem do místa vzdáleného 250 km. Se zaměstnavatelem sjednal výši základní náhrady 4 Kč/km. V technickém průkazu vozidla je uvedena kombinovaná spotřeba dle norem ES 9,0 l/100 km. Auto jezdí na 95 O benzín (cena paliva dle vyhlášky je 28,10 Kč za litr), vyšší cenu zaměstnanec neprokázal.

Nárok na náhradu cestovních výdajů bude stanoven takto:

- spotřeba pohonných hmot na 1 km činí 9/100 = 0,09 l
 - náhrada za spotřebované pohonné hmoty: 0,09 l x 28,10 Kč/l x 250 km = 632,25 Kč
 - základní náhrada činí 250 x 4 = 1000 Kč
- Celkové jízdní výdaje činí 632,30 + 1000 = 1632,30 Kč. **Protože však základní náhrada přesahuje limit 3,80 Kč/km, rozdílových 50 Kč (0,20 x 250) bude zdanitelným příjmem zaměstnance a bude podléhat odvodům pojistného.** Pro zaměstnavatele je daňově uznatelná plná částka ve smyslu § 24 odst. 2 písm. zh) ZDP.

Zaměstnanci dále náleží náhrada jízdních výdajů za použití místní MHD v prokázané výši. Tato náhrada náleží, i když zaměstnanec obdrží náhradu za použití vlastního auta.

Při poskytnutí náhrady jízdních výdajů za použití MHD při pracovních cestách v obci, ve které má zaměstnanec sjednáno místo výkonu práce, zaměstnavatel poskytne náhradu ve výši odpovídající ceně jízdného platné v době konání cesty, aniž by musel zaměstnanec výdaje prokazovat.

Za použití dopravního prostředku po ukončení předem dohodnutého přerušení pracovní cesty z důvodu na straně zaměstnance, po kterém již nenásleduje výkon práce, je povinen zaměstnavatel uhradit zaměstnanci náhradu jízdních výdajů pouze do výše, která by náležela zaměstnanci v případě, že by k přerušení pracovní cesty nedošlo. Obdobně se postupuje při předem dohodnutém přerušení pracovní cesty z důvodu na straně zaměstnance před výkonem práce.

Příklad: Zaměstnanec letí na služební cestu do Říma v termínu středa až pátek. Dohodne si se zaměstnavatelem, že v pátek v 16.00 služební cestu přerušit, stráví soukromě víkend v Římě a do Prahy se vrátí až v neděli. Náleží mu náhrada za letenku do Říma i zpět a stravné za období středa až pátek.

Podmínky pro náhradu jízdních výdajů při zahraniční pracovní cestě jsou stejné jako v případě tuzemské pracovní cesty.

Pokud zaměstnanec při cestě použije se souhlasem zaměstnavatele silničního motorové vozidlo, které mu zaměstnavatel neposkytl, stanoví se výše náhrady za spotřebované hmoty v cizí měně za celou vzdálenost ujetou v zahraničí (dříve to bylo až po ujetí 350 km), a to stejným výpočtem jako u tuzemských cest. Cena za PHM se zjišťuje z dokladu o nákupu PHM

zaměstnancem v zahraničí. Pokud takový doklad zaměstnanec z vážných důvodů nemá, může zaměstnavatel náhradu vypočítat z ceny uvedené v prohlášení zaměstnance o skutečné ceně PHM a důvodech jejího nedoložení.

b) jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny

V případě, kdy pracovní cesta trvá déle než 7 kalendářních dnů (v případě zahraniční cesty déle než 1 měsíc) poskytne zaměstnavatel zaměstnanci náhradu jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny do jeho bydliště nebo do jiného předem dohodnutého místa pobytu člena rodiny a zpět s tím, že zaměstnavatel poskytne zaměstnanci náhradu jízdních výdajů nejvýše v částce odpovídající jízdním výdajům do místa výkonu práce nebo pravidelného pracoviště anebo bydliště na území České republiky. Za limitující se přitom považuje částka, která je pro zaměstnance nejvýhodnější.

Při použití letecké přepravy hradí zaměstnavatel zaměstnanci jízdní výdaje k návštěvě člena rodiny pouze ve výši odpovídající ceně jízdného silničního nebo železničního dopravního prostředku dálkové přepravy, který určí zaměstnavatel.

Náhradu jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny poskytne zaměstnavatel nejdéle v průběhu čtvrtého týdne od počátku pracovní cesty nebo od minulého návštěvy člena rodiny, pokud se se zaměstnancem nedohodne na době kratší.

c) výdajů za ubytování

Zaměstnavatel poskytne zaměstnanci náhradu výdajů za ubytování, které vynaložil v souladu s podmínkami pracovní cesty, a to ve výši, kterou zaměstnavateli prokáže. Po dobu návštěvy člena rodiny hradí zaměstnavatel zaměstnanci prokázané výdaje za ubytování pouze v případě, že si je musel zaměstnanec vzhledem k podmínkám pracovní cesty nebo ubytovacích služeb zachovat.

Náhradu výdajů za ubytování zaměstnavatel zaměstnanci neposkytne v případě, že výši výdajů zaměstnanec neprokáže, dále po dobu přerušení pracovní cesty z důvodu na straně zaměstnance a při návštěvě člena rodiny po dobu pracovní cesty, pokud si vzhledem k podmínkám nemusel ubytování zachovat i po tuto dobu.

d) zvýšených stravovacích výdajů (dále jen „stravné“)

Stravné rozlišujeme podle druhu pracovní cesty na tuzemské a zahraniční.

e) nutných vedlejších výdajů

Zaměstnavatel poskytne zaměstnanci náhradu nutných vedlejších výdajů, které mu vzniknou v přímé souvislosti s pracovní cestou, a to ve výši, kterou zaměstnavateli prokáže. Nemůže-li zaměstnanec výši výdajů prokázat, poskytne mu zaměstnavatel náhradu odpovídající ceně věcí a služeb obvyklé v době a místě konání pracovní cesty.

V dalším FM vás seznámíme se způsobem výpočtu tuzemského a zahraničního stravného a uvedeme možnosti, které má zaměstnavatel v případě krácení stravného. Výpočty opět názorně ukážeme na příkladech.

Ludmila Malimánková

malimankova@fucik.cz

Ing. Jana Vymětalová

vymetalova@fucik.cz

Čtete nové číslo časopisu

Finanční Management



- IFRS: revoluce v maloobchodě?
- Porovnání sazeb DPH
- Rizika v oblasti převodních cen

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

Více informací a ukázkové číslo ZDARMA na tel. 800 11 00 22 nebo na www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

KRATCE

Vláda schválila definici sociálního bydlení

Snížená sazba daně z přidané hodnoty u výstavby bytů, bytových a rodinných domů je v ČR umožněna na základě výjimky do konce roku 2007. Po roce 2007 je uplatnění snížené sazby DPH možné řešit v rámci sociální politiky státu. Pro tento účel vláda zvolila pro sociální bydlení kritérium maximální podlahové plochy, kterou navrhlo MF.

U bytů je limit 120 m² a u rodinných domů 350 m². Na byty a rodinné domy s touto maximální rozlohou bude možné i po roce 2007 při jejich výstavbě uplatňovat sníženou sazbu DPH. Stavby pro bydlení podle sociální politiky státu budou kromě nových bytů a rodinných domů podle schváleného návrhu zahrnovat rovněž další ubytovací zařízení sociálního charakteru, jako jsou domovy důchodců, různé ústavy, azylové domy, školská zařízení pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy, zvláště dětská zařízení, kojenecké ústavy a dětské domovy, hospice apod.

U oprav, rekonstrukce a modernizace bytů je 5% DPH řešena v rámci přílohy ke Směrnici, která upravuje pro členské státy EU uplatnění DPH u činností s vysokým obsahem práce. Česko požádalo o prodloužení možnosti uplatňovat sníženou sazbu DPH u těchto činností (kromě oprav bytů i u dalších dvou služeb – domácí péče o děti, nemocné a zdravotně postižené občany a úklidových prací v domácnostech) do konce roku 2010. Možnost uplatnění snížené sazby pro ČR u těchto služeb vyplývá z rozhodnutí Rady 2006/774/ES ze dne 7. 11. 2006.

Nová úprava, týkající se výstavby nových obydlí i oprav a renovace bytů a obytných domů, bude zahrnuta v připravované novele zákona o DPH.

Důvody zániku právního vztahu a jejich dopad

NICOTNOST	Nicotný je právní úkon (non negotium), kterému chybí některý z podstatných znaků, jako je vůle, projev vůle apod. Takovýto úkon budí dojem právního úkonu, ale občanský zákoník jej sankcionuje absolutní neplatností. Právní vztah ani nevznikl. Bude se jednat například o simulované právní úkony, jejichž následkem jsou neexistující smluvní vztahy s nadměrným odpočtem DPH nebo daňové ztráty na daních z příjmů.
ABSOLUTNÍ NEPLATNOST	Pokud neplatnost nastává přímo ze zákona (ex lege), jedná se o absolutní neplatnost , aniž by se jí musel některý z účastníků dovolávat. Na druhou stranu je kdokoliv, kdo na tom má právní zájem, oprávněn se takovéto neplatnosti dovolat. Absolutní neplatnost působí od samého počátku a navždy. (Příkladem jsou případy nedostatku svobody a vážnosti vůle, neurčitosti a nesrozumitelnosti projevu, nemožnost plnění, nedodržení zákonem stanovené formy projevu atd.)
Účetně	V případě, že jde o nicotný právní úkon, nevznikl žádný právní vztah, na jehož základě by existovaly účetní a daňové povinnosti. Stejně tak pokud by nicotný právní úkon měl způsobit zánik právního vztahu, nebude mít žádné právní účinky a právní vztah dále trvá. Pokud výnos, náklad, pohledávka nebo závazek nevznikly, ale bylo o tomto právním vztahu účtováno, stalo se tak na základě účetního případu, který nenastal. Dle ČÚS č. 1 bod 2.4.3. se účtuje až ke dni uskutečnění účetního případu, který nastává okamžikem splnění např. závazku. Oprava z pohledu účetního, pokud se takovýto nicotný úkon odrazil v účtování, bude provedena stornem původního zápisu v období, kdy byla nicotnost zjištěna.
Postavení správce daně	Obecně může správce daně použít ustanovení § 2 odst. 7 zákona č. 337/1992 Sb., o správních daních a poplatcích (dále jen „ZSDP“), a § 23 odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“), při řešení těchto situací u nicotnosti i absolutní neplatnosti právního úkonu. Stejný postup jako u nicotnosti bude pro daňového poplatníka i u absolutní neplatnosti právního úkonu.
Daň z příjmů	Pokud je rozhodnutí o daňové povinnosti nepravomocné, lze podat odvolání . Pokud je již pravomocné, je vlastně otázkou, jak lze dále postupovat. Lze podat žádost o mimořádný opravný prostředek ? Ano, pokud budeme považovat důvody nicotnosti za novou skutečnost, která nemohla být bez zavinění daňového subjektu uplatněna již dříve v řízení a mohla mít podstatný vliv na výrok rozhodnutí. Pokud však zaujmeme názor, že ohledně nicotného úkonu nemělo být řízení vůbec vedeno, lze spekulovat i o obnově řízení . Další možností je podání dodatečného daňového přiznání – pokud bychom byli ještě ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání, lze použít opravné daňové přiznání. Před řízením o mimořádném opravném prostředku má vždy přednost dodatečné daňové přiznání, tato možnost však zaniká, pokud uplynula základní prekluzivní lhůta, v níž je správce daně oprávněn daň doměřit.
Daň z přidané hodnoty	Případá v úvahu dodatečné daňové přiznání na nižší daňovou povinnost podané v zákonné lhůtě. V případech, kdy nelze použít ani dodatečné daňové přiznání, ani mimořádné opravné prostředky a daňové řízení ještě neskončilo ani nebyla vybrána daň, lze podat žádost o prominutí daně podle § 55a ZSDP.
Daň darovací, dědická a z převodu nemovitostí	V případech, kdy nelze použít ani dodatečné daňové přiznání, ani mimořádné opravné prostředky a daňové řízení ještě neskončilo ani nebyla vybrána daň, lze podat žádost o prominutí daně podle § 55a ZSDP.
RELATIVNÍ NEPLATNOST	Pokud se právní úkon považuje za platný, vyvolá dokonce i právní účinky, ale poté se jeho neplatností dovolá oprávněný subjekt, jedná se o relativní neplatnost a právní vztah se ruší od samého počátku (ex tunc). Pokud by se jí oprávněný subjekt nedovolal, vztah by byl platný. (Nejčastějšími případy jsou porušení předkupního práva při převodu spoluvlastnického podílu, chybějící souhlas manžela v jiných než běžných věcech týkajících se společného jmění atd.)
Postavení správce daně	Relativní neplatnosti se může dovolávat pouze účastník právního vztahu. Například správce daně není účastníkem, není tedy oprávněn se relativní neplatnosti dovolávat , je vázán naopak tím, jestli se subjekt neplatnosti dovolá nebo nedovolá.
Účetně	Při zjištění relativní neplatnosti se o ní účtuje v účetním období, ne kdy vznikla, ale kdy byla zjištěna . Účetně se odchylka způsobená neplatností projeví až v období, kdy bude zjištěna. Platí však pořád zásada věcné a časové souvislosti (§ 3 zákona o účetnictví) – výnosy a náklady by se měly zachytit v období, se kterým věcně a časově souvisejí. Pokud nelze tuto zásadu dodržet, mohou se zachytit v období, kdy byly zjištěny.
Daň z příjmů	Proto pokud se podle § 23 odst. 10 ZDP při zjištění základu daně vychází z účetnictví a účetnictví odráží relativní neplatnost až v roce jejího zjištění, projeví se i dopady na daňovou povinnost až ve zdaňovacím období, kdy se o relativní neplatnosti bude účtovat . Postup bude podobný jako u bezdůvodného obohacení. To, co bylo ve výnosech, se dostane po změně do výdajů a naopak a stejně se to odrazí i v daňovém zatížení. Není důvod ke změně předchozích povinností, neboť vznikly na základě existujícího právního titulu. Každý případ je potřeba posuzovat individuálně, neboť § 23 odst. 1 ZDP požaduje zásadu věcné a časové souvislosti a na rozdíl od účetnictví neumožňuje opravu provést v období, kdy skutečnost byla zjištěna.

V Evropské unii se diskutuje o DPH u poukázek

Evropská komise připravila materiál, který se zabývá DPH u poukázek používaných podnikateli pro podporu obchodu. Byly definovány jednotlivé typy poukázek podle účelu použití. Materiál vychází z rozsudků Evropského soudního dvora a v budoucnu by měl být promítnut do právní úpravy EU v oblasti DPH.

Vracení DPH osobám registrovaným k dani v jiném státě EU



Nárok na vrácení daně zaplacené v ceně nakoupeného zboží nebo poskytnuté služby v ČR nebo při dovozu zboží může podle § 82 zákona o DPH uplatnit osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, která nemá sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v ČR a neuskutečňuje v tuzemsku v kalendářním roce, ve kterém o vrácení daně žádá, ekonomickou činnost (kromě výjimek stanovených tímto zákonem). Žádost o vrácení daně obsahující požadovanou částku k vrácení musí být podána písemně v češtině na tiskopise předepsaném Ministerstvem financí a dále musí být doložena:

- daňovými doklady nebo doklady o prodeji zboží nebo poskytnutí služby, které byly vystaveny plátcem;
- potvrzením, že žadatel je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě EU;
- písemným prohlášením, že v období, za které žádá o vrácení daně, splňuje podmínky zákona.

• daňovými doklady nebo doklady o prodeji zboží nebo poskytnutí služby, které byly vystaveny plátcem;

• potvrzením, že žadatel je osobou registrovanou k dani v jiném členském státě EU;

• písemným prohlášením, že v období, za které žádá o vrácení daně, splňuje podmínky zákona.

Sdělení MF k právním formám společností z jiného státu EU

Ministerstvo financí uveřejnilo v souladu s § 19 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů seznamy právních forem společností, které jsou daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, a daní uvedených v evropských směrnicih. Sdělení je k dispozici na stránkách České daňové správy.

On-line verze daňových formulářů

Na stránkách Ministerstva financí jsou přístupné formuláře vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za rok 2006 a daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob a k dani z příjmů právnických osob pro zdaňovací období 2006.

ManagerWeb.cz

Jediný informační portál pro
top management
www.ManagerWeb.cz

Daň z přidané hodnoty	Až uplatněním relativní neplatnosti půjde o nový právní úkon, který bude mít dopad při hrazení daně z přidané hodnoty. Pokud se jedná o opravu základu daně při zrušení části nebo celého zdanitelného plnění postupuje se podle § 42 ZDPH. Oprava základu daně je samostatným zdanitelným plněním.
Daň z nemovitostí	U daně z nemovitostí byla daň zaplacená osobou v té době povinnou k dani z nemovitostí, vlastníkem. Po dovolání se relativní neplatnosti však došlo ke změně v osobě vlastníka. Vlastnictví se vrací na prodávajícího. Původní vlastník v době vyměření, který daň zaplatil, má pohledávku za prodávajícím z titulu zaplacení daně z nemovitostí .
Daň darovací, dědická a z převodu nemovitostí	U daně z převodu nemovitostí došlo k naplnění předmětu daně, neboť došlo k úplatnému převodu nemovitosti, tato smlouva se však od počátku ruší. Lze tedy požádat teoreticky i o obnovu řízení podle §54 ZSDP, kdy okolností důvody neplatnosti, lze považovat za nové skutečnosti a důkazy, které nemohly být bez zavinění daňového subjektu uplatněny již dříve.

ODSTOUPENÍ OD SMLOUVY	Odstoupením od smlouvy dává oprávněná strana druhé najevo, že nemá úmysl, aby nastaly účinky sjednané smlouvou. Pokud jde o okamžik, ke kterému dochází ke zrušení smlouvy, rozlišujeme: • odstoupení od smlouvy podle občanského zákoníku, kdy se smlouva ruší od samého počátku (ex tunc) ; • odstoupení podle obchodního zákoníku, kdy se smlouva ruší (ex nunc) od okamžiku, kdy nastala nová právní skutečnost, která zakládá zánik právního vztahu (jako příklady důvodu pro odstoupení od smlouvy můžeme uvést: prodlení kupujícího se zaplacením kupní ceny, neodstranitelné vady na koupené věci, podstatné porušení smlouvy).
Účetně	Novým právním úkonem oprávněné osoby vznikla nová právní skutečnost, o které se účtuje a vychází se z ní pak při stanovení základu daně pro daň z příjmů. Stejný princip se použije i u DPH.
Postavení správce daně	Správce daně také není účastníkem řízení, je tedy plně vázán tím, co si strany mezi sebou dohodnou, zda od smlouvy odstoupí či neodstoupí.
Daň z příjmů	viz relativní neplatnost
Daň z přidané hodnoty	viz relativní neplatnost
Daň darovací, dědická a z převodu nemovitostí	Speciální ustanovení, že pokud dojde k odstoupení od smlouvy, může finanční ředitelství podle § 25 odst. 3 tohoto zákona, na žádost poplatníka daň z převodu nemovitostí a daň darovací za splnění určitých podmínek vrátit . Na vrácení vzniká zákonný nárok.
Daň z nemovitostí	Zaplatil ten, kdo byl k danému datu vlastníkem a po odstoupení mu vznikl závazkový právní vztah z titulu bezdůvodného obohacení vůči novému vlastníku .

ROZVAZOVACÍ PODMÍNKA	Rozvazovací podmínka znamená, že právní vztah, který platně vznikl, jejím splněním zaniká, ztrácí svou účinnost, a to obvykle ex nunc , tedy od okamžiku splnění této podmínky. Podmínka bývá sjednána většinou ve smlouvě a jako příklad můžeme uvést nesplnění povinnosti provést úhradu za plnění, nebo její zbývající část.
Účetně	Účtuje se o ní ke dni, ke kterému nastala. Ve vztahu k daňovým povinnostem je princip podobný jako u odstoupení od smlouvy s účinky od okamžiku odstoupení .
Postavení správce daně	Účinky rozvazovací podmínky jsou závazné pro všechny subjekty, tedy je jimi vázán také správce daně
Daň z příjmů	U daně z příjmů není důvod k dodatečnému daňovému přiznání , právní vztah byl platný. Splněním rozvazovací podmínky nastávají nové skutečnosti, z kterých vyplnou povinnosti nové. Například strany si vydají bezdůvodné obohacení nebo může zaniknout právo.
Daň z přidané hodnoty	viz relativní neplatnost
Daň darovací, dědická a z převodu nemovitostí	Daň se nevrací, původní daňová povinnost se nemění.
Daň z nemovitostí	U daně z nemovitostí je poplatníkem ten, kdo je vlastník k 1. 1.

Irena Plášková, plaskova@fucik.cz

Příspěvek na péči je osvobozen od daně z příjmů

Novela č. 29/2007 Sb. rozšířila osvobození od daně z příjmů fyzických osob podle § 4



odst. 1 písm. i) zákona o daních z příjmů o příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, a to do výše poskytované-

ho příspěvku, je-li tato péče vykonávána fyzickou osobou, u níž se nevyžaduje registrace podle zákona o sociálních službách. Osvobození je účinné již pro zdaňovací období, které započalo v roce 2007.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 12, rozeslaná 20. 2. 2007

29. Zákon, kterým se mění zákon číslo 108/2006 Sb., o sociálních službách, zákon číslo 135/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti ochrany před domácím násilím, zákon číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a zákon číslo 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení

• Částka 11, rozeslaná 19. 2. 2007

28. Vyhláška, kterou se mění vyhláška číslo 232/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o chemických látkách a chemických přípravcích a o změně některých zákonů, týkající se klasifikace, balení a označování nebezpečných chemických látek a chemických přípravků, ve znění vyhlášky číslo 369/2005 Sb.

• Částka 10, rozeslaná 19. 2. 2007

26. Vyhláška, kterou se provádí zákon č. 265/1992 Sb., o zápisech vlastnických a jiných věcných práv k nemovitostem, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon), ve znění pozdějších předpisů, (katastrální vyhláška)

• Částka 9, rozeslaná 13. 2. 2007

24. Sdělení Ministerstva financí o vydání výměru MF č. 02/2007, kterým se mění seznam zboží s regulovanými cenami vydaný výměrem MF č. 01/2007

25. Úplné znění zákona č. 2/1991 Sb., o kolektivním vyjednávání

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


Fucík & partneři
www.fucik.cz