

Zdaňování aktivních příjmů ve stálé provozovně

Tuzemské i smluvní koncepce mezinárodního zdaňování rozlišují v rámci aktivních příjmů jednak příjmy z podnikání a jednak specifické druhy příjmů fyzických osob, např. příjmy ze závislé činnosti, příjmy umělců a sportovců, tantiémy, penze apod. Podle právní úpravy ČR obecně platí, že jakékoli aktivní zisky z podnikání a ze samostatné výdělečné činnosti podléhají zdanění buď z toho důvodu, že jich dosahuje daňový rezident, nebo že jde o příjmy daňového nerezidenta ze zdrojů na území ČR vymezené v § 22 ZDP.

Základním kamenem smluv o zamezení dvojímu zdanění (dále SZDZ) je ustanovení o zvislých podniku. V modelové smlouvě OECD a ve většině smluv je článek 7, v němž je stanoveno, že zisky podniků jsou zdaňovány ve státě, v němž je jejich příjemce daňovým rezidentem (obvykle je společnost rezidentem v té zemi, kde má sídlo), pokud ve státě zdroje nevznikla stálá provozovna.

Protože je vznik stálé provozovny pro daňovou povinnost nerezidentů ve státě zdroje určující, má nesmírný význam ve SZDZ článek vymezující pravidla jejího vzniku a případy, kdy naopak stálá provozovna nevznikne. S těmito přednostními smluvními pravidly je třeba porovnat úpravu § 22 odst. 2 ZDP, která blíže určuje vznik stálé provozovny, která je určující pro příjmy daňových nerezidentů ze států, se kterými nemá ČR uzavřenou SZDZ.

V praxi jsou často zaměňovány pojmy „provozovna“, „organizační složka“, „stálá provozovna“, neboť se v praxi používají v různých situacích a s jiným významem. Např. živnostenský zákon upravuje provozovnu v § 17 jako: „... prostor, v němž je živnost provozována. Za provozovnu se považuje i automat nebo obdobné zařízení sloužící k prodeji zboží nebo poskytování služeb (dále jen „automat“) a mobilní provozovna.“ Zákon o daních z příjmů definuje provozovnu v § 22 odst. 2: „... místo

k výkonu činností poplatníků ...“. Svou vlastní úpravu pojmu provozovna jako místo zdanitelného plnění má zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, viz § 4 odst. 1 z), dále si provozovnu upravuje zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, viz §§ 2, 7 a 21 odst. 4, nebo zákon č. 360/2004 Sb., o evropském hospodářském zájmovém sdružení v části I, anebo zákon č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon) atd.

V praxi záměny vedou k nedorozuměním a věcným chybám při řešení reálných, a to nejen daňových problémů. Pojmy je třeba rozlišovat a používat ve správných souvislostech. Z hlediska daně z příjmů se nejvíce zaměňují pojmy



stálá provozovna a organizační složka. Pojem „stálá provozovna“ vzniká z důvodu splnění zákonných kritérií určité činnosti daňového nerezidenta ve státě zdroje, kdy je povinen se zaregistrovat, neboť mu vznikla daňová povinnost. Nejde tudíž o institucionální formu podnikání. „Organizační složka“ je naopak forma podnikání zahraničních subjektů podnikajících na území ČR. Je sice obvyklé, že je organizační složka zároveň i stálou provozovnou, ale jsou běžné i případy, kdy organizační složce zahraničního subjektu nevznikne povinnost na dani z příjmů nebo naopak zdanění podle stálé provozovny, která nemusí být organizační složkou.

Podle modelové SZDZ čl. 5 má stálá provozovna následující znaky:

1. lokalizace – existuje reálné, pevné „místo pro podnikání“, které je spojeno s konkrétní lokalitou;
2. stálost – toto místo je zřízeno nebo vzniklo se záměrem využívat jej pro podnikání k účelu nikoli přechodnému;
3. účel – prostřednictvím místa pro podnikání jsou vykonávány činnosti podniku daňového nerezidenta, který jej zřídil, a tyto činnosti jsou

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ZÁŘÍ / ŘÍJEN

30. 9.

Daň z příjmů: a) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen

Daň z příjmů: b) odvod částek zajištění daně za srpen

8. 10.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ a zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za září

10. 10.

Spotřební daň: splatnost daně za srpen (mimo spotřební daň z lihu)

KRÁTCE

Squeeze-out

V první polovině letošního roku mnoho společností, které provedly vytěsňování menšinových akcionářů takzvaným squeeze-outem podle tehdy platného obchodního zákoníku, sledovalo rozhodování Ústavního soudu (ÚS) ve věci zrušení ustanovení § 183i až § 183n, zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

V rozhodování šlo o to, zda výše uvedená ustanovení o výkupu účastnických cenných papírů menšinových akcionářů jsou v souladu s ústavním pořádkem ČR. ÚS dne 27. 3. 2008 rozhodl zamítnout návrh na zrušení výše uvedených paragrafů. Zajímavé je odůvodnění, které v tomto případě použil. Z textu rozhodnutí ÚS, který má několik desítek stran, vybíráme několik zajímavých právních vět, které soud při rozhodování v této věci vyslovil. ÚS posuzoval, zda zakotvením práva nuceného výkupu stát dostal své ochranné funkce a neumožnil nepřiměřený zásah do vlastnického práva menšinových akcionářů, dále zda nedošlo k zásahu do nabytých práv a narušení zásady legitimního očekávání, zda nebyla porušena Listina základních práv a svobod, zda je zásah legitimní a racionální a odpovídá povaze a zvláštnostem vztahu akcionářů v akciové společnosti. Mj. zdůrazňuje, že postavení akcionářů nelze srovnávat s členskými právy v jiných typech sdružení a společnostech. Jde o určitý způsob uspořádání majetkových poměrů a probovaný státem. ÚS usuzoval, že z hlediska zásady proporcionality vhodnosti a potřebnosti uzákoněné možnosti postupu hlavního akcionáře nejde o střet veřejného zájmu a základního práva, nýbrž o střet základních práv, kde proti sobě stojí osoby soukromého práva – vlastníci. ÚS rozhodl, že to je ekonomicky podložený postup, který je racionální. Zákonem nastavený požadavek 90% kvalifikované většiny překračuje to, co se z hlediska

(Pokračování na stránce 2)

Přihlašujte pohledávky do 30 dnů!

Pokud nepodáte přihlášku pohledávky do insolvenčního řízení včas, pohledávka nebude do řízení zahrnuta a soud musí ze zákona přihlášku odmítnout (§ 173, § 185 a § 83).

(PR)

SLEVA 5% NA LICENCI

Přihlašujte včas pohledávky? Dodáváte firmám v insolvenčním řízení?

Monitoring insolvenčního rejstříku

Vyzkoušejte nezávazně a zdarma nový software!

www.upadci.cz

Objednávejte s kódem kuponu FM200816. Platnost do 31.12.2008. Slevy nelze sčítat.

§

(Pokračování ze stránky 1)

vykonávány ve stále provozovně či z ní řízeny aktivně, zpravidla pomocí vlastního personálu, který místo pro podnikání fyzicky využívá.

Vzhledem k nejasnosti vymezení se často také v jednotlivých SZDZ definuje, kdy stálá provozovna nevzniká, např.

- skladování, vystavování či doručení zboží zahraniční společnosti,
- uchovávání zásob zahraniční společnosti pro účely skladování, vystavení či doručení,
- uchovávání zásob za účelem jejich předání jiné osobě,
- nákup zboží či sběr informací pro zahraniční společnost,
- reklama, dodání informací, vědecký výzkum a podobná činnost, která má pro zahraniční společnost přípravný či pomocný charakter,
- budova či stavba či konstrukce, která existuje po dobu kratší než 12 měsíců.

Definování pojmu stálá provozovna je jednotlivými státy vykládána rozdílně.

Ministerstvo financí ČR ve svém sdělení č.j. 494/1 173/2003 konkretizovalo svůj přístup k aktualizaci OECD vzorové smlouvy o zamezení dvojímu zdanění z roku 2002.

Na otázku vzniku stálé provozovny navazuje otázka přiřazení zisků stálé provozovně.

Kvůli odstranění nejistoty daňových poplatníků Výbor pro fiskální záležitosti již vydal Zprávy:

- V roce 1993 o příjmech stálé provozovny (*Attribution of Income to Permanent Establishments*).
- V roce 1995 o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (*Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administration*).
- V roce 2007 o přidělení zisku stálé provozovně (*Report on the Attribution of Profits to a Permanent Establishment*), které se staly východzími milníky pro harmonizaci daňových

systémů. Z důvodu globalizace světového obchodu OECD opět připravuje nový model alokace zisku stálým provozovnám. Výbor pro fiskální záležitosti OECD (The OECD Committee on Fiscal Affairs) publikoval začátkem července 2008 k veřejné diskusi novou verzi článku 7 modelové smlouvy OECD o zamezení dvojímu zdanění a souvisejícího komentáře připravenou v návaznosti na závěry Zprávy OECD o alokaci zisku stálým provozovnám. Dá se očekávat, že tyto úpravy budou sloužit pro vyjednávání nových SZDZ a úprav smluv stávajících.

Hlavní změnou článku 7 je zavedení pojmu „free capital“, který je podrobně definován ve Zprávě. Objem volného kapitálu, jenž je obdobou vlastního kapitálu u kapitálových společností, má být přiřazen stálým provozovnám podle rozsahu jimi vykonávaných činností a souvisejících rizik s respektováním pravidel tržního odstupu.

Správce daně se vždy snaží zamezit vyhýbání se zdanění prostřednictvím mezinárodních daňové optimalizace tím, že poukazuje na odlišnost právní formy ekonomické transakce od její skutečné podstaty. Výsledkem bývá dodatečné zdanění zisků v dceřiných společnostech, zdanění příjmů srážkovou daní, nucený vznik stálé provozovny a zajištění daně, napadení převodních cen, překvalifikování výnosů na jiný druh výnosu apod.

Vzhledem k tomu, že neexistuje v současné době jednotný výklad vzorových smluv OECD a OSN správci daně, doporučujeme daňovým subjektům zpracovat funkční analýzu a dokumentaci popisující obchodní transakce stálé provozovny s klienty a s ústředím a věnovat patřičnou pozornost konstrukci převodních cen v nadnárodních podnicích.

Ing. Radmila Jašková

jaskova@fucik.cz

Připravovaný nový zákon o auditorech

V současné době upravuje postavení a činnost auditorů zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k nutnosti implementovat Směrnici Evropského parlamentu a rady 2006/43/ES ze dne 17. 5. 2006, o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek do našeho právního řádu, byl předložen návrh nového zákona o auditorech. Přestože se nový zákon o auditorech snaží zachovat v co nejširší míře stávající regulaci auditorské profese, přesto přináší některé změny, o nichž bychom vás rádi v následujícím textu informovali.

Zákon, podobně jako současná právní úprava, vymezuje, kdo může provádět povinný

audit, podmínky vstupu do profese a následný zápis auditora do seznamu auditorů. Oproti současnému zákonu bylo do zákona doplněno ustanovení týkající se seznamu auditorů, v němž jsou kromě statutárních auditorů a auditorských společností a registrovaných auditorů doplněny i auditorské subjekty ze třetích zemí.

V novém zákoně o auditorech dále došlo k podrobnější úpravě základních povinností auditora, tj. dodržování profesní etiky, nezávislosti a mlčenlivosti. Nová úprava neznamenala významné změny, vyjma mlčenlivosti, kterou statutární auditor neporuší, bude-li podávat

(Pokračování na stránce 3)

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



Fucík & partneři

www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 1)

§ 66 a obchodního zákoníku považuje za ovládnutí společnosti. Jde o většinu kvalifikovanou a situovanou tak vysoko, že možné námitky zneužití postavení jsou prakticky potlačeny. Z hlediska principu proporcionality lze s ohledem na takový poměr již těžko namítat protizákonnost vyvlastnění v případě, že budou dodržena další ustanovení ochrany vlastnického práva. ÚS posuzoval i specifické pozice vlastníků v akciové společnosti.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Modernizace účetní závěrky

S předpokladem účinnosti od roku 2010 se v Německu připravuje novela obchodního zákoníku (HGB) upravujícího povinnosti bilančování. Účelem zavedení zákona je především přiblížení se požadavkům IFRS. Zákon se snaží reagovat na zpřísnění pravidel v oblasti vykazování účetních závěrek přicházejících především z USA a projevujících se i v evropských účetních standardech. Vzhledem k tomu, že v Německu platí stejná zásada jako v ČR, že základem pro stanovení daňové povinnosti je účetní hospodářský výsledek, snaží se BilMoG (Bilanzierungsmodernisierungsgesetz) do účetní závěrky zobrazit principy zakotvené v IFRS, především pak věrný a poctivý obraz účetní závěrky spolu s požadavkem na správné stanovení základu daně. Na rozdíl od HGB omezuje BilMoG celou řadu možností volby bilanční metody a zavádí podstatně přísnější pravidla. BilMoG má platit pro kapitálové společnosti registrované na světových burzách a dále pro větší auditované společnosti. Hrany jsou stanoveny v objemu bilanční sumy, obratem a počtem zaměstnanců.

Německo se tak přijetím nového zákona upravujícího bilančování větších společností nevydalo cestou odtržení účetnictví od daňového základu, ale naopak se snaží kombinovat účetní zásady IFRS s požadavkem stanovení základu daně. BilMoG tak obsahuje celou řadu postupů účtování a oceňování. V některých případech se přibližuje k našim účetním zásadám a standardům (např. v případě přeceňování zajišťovacích derivátů a deriváty zajišťovaných aktiv). V některých případech zohledňuje specifika daňových zákonů platných v SRN. V každém případě nelze říci, že bilance sestavená podle BilMoG je identická s bilancí a výsledkovkou sestavenou podle IFRS ani s bilancí a výsledkovkou sestavenou podle českých účetních standardů. Nejvíce rozdílů je v oblastech oceňování cenných papírů, finančních instrumentů, přeceňování pohledávek a závazků, účtování vlastního kapitálu, účtování dotací, účtování odložené daně a dalších položek. (Zpracováno podle přednášky J. Areense, ADW Prof. Dr. Dittges & Partner GmbH.)

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

...CESTA KE ZVÝŠENÍ HODNOT VAŠÍ SPOLEČNOSTI

DUCK CONSULTING

E Fektivita

Ř ízení rizik

Audit

Analýzy

Profitabilita

advisory & audit

marketing@duck.cz

+420 607 583 435

WWW.DUCK.CZ

(Pokračování ze stránky 2)

povinná hlášení zákonem vymezeným subjektům – např. orgánům činným v trestním řízení v případech, kdy jde o skutečnosti svědčící o možném nezákonném činu podplácení.

Nový zákon o auditorech blíže specifikuje povinnosti auditora skupiny provádějící povinný audit konsolidované účetní závěrky. Auditor se může při provádění konsolidované účetní závěrky spoléhat na audity ostatních auditorů, kteří ověřují účetní závěrky dceřiné společnosti. Konečná odpovědnost za audit konsolidované účetní závěrky však leží na auditorovi ověřujícím konsolidovanou účetní závěrku.

Další změnou v oblasti odpovědnosti auditora je oblast odpovědnosti za škodu, která by dle návrhu nového zákona o auditorech měla být proporcionální. Statutární auditor či auditorská společnost nebudou odpovídat za celou škodu způsobenou auditované společnosti, ale jejich odpovědnost bude vymezena pouze v míře, v níž se statutární auditor nebo auditorská společnost podílejí na jejím zavinění.

Oblasti týkající se omezení podnikání auditora již nejsou z praktických důvodů vymezeny přímo, ale nepřímo. Nově byla vymezena kritéria pro systém zajištění kvality, kterému podléhají všichni statutární auditori a auditorské společnosti. V současném zákoně není systém zajištění kvality upraven. Systém zajištění kvality je jedním z kontrolních prvků auditorské profese, jehož účelem je zejména minimalizovat případy, kdy auditor při své činnosti postupuje jinak než podle auditorských standardů, čímž se zvyšuje pravděpodobnost nekvalitního výstupu a možného vzniku škody třetím osobám. Systém kontrol provádí Komora auditorů systematicky zvlášť u každého auditora a zvlášť u auditorských společností.

V novém zákoně dále došlo ke zrušení sankcí pro asistenty auditora, a to z důvodu, že statutární auditor, který provádí audit, za tento audit také odpovídá. Z tohoto důvodu zodpovídá i za asistenty auditora, kteří na auditorské zakázce pracují. Sankční mechanismy dále s ohledem na subjekty veřejného zájmu (např. banky, pojišťovny, kótované společnosti) nově obsahují zdvojnásobené finanční postihy pro statutární auditory a auditorské společnosti vykonávající povinný audit těchto subjektů.

V návrhu zákona jsou nově specifikována ustanovení týkající se asistentů auditora, cíle odborné praxe, obsahu asistentů auditora, jež vede Komora, dále jsou specifikovány požadavky na osobu, u níž odborná praxe asistentů auditora probíhá. Tato praxe je pro následné provádění povinného auditu nezbytná. Zákonem je vymezeno, že asistent je veden a zaučován zodpovědnou osobou, která plní určité

požadavky, především etické a odbornostní. Praxi lze vykonávat ve všech státech EU.

Další změnou je přejmenování rady na výkonný výbor, kdy dochází k dílčím změnám ve volebním systému, což bude blíže upraveno ve statutu Komory auditorů.

Významným novým prvkem v regulaci auditorské profese je zřízení orgánu veřejného dohledu nad auditem, Radu pro veřejný dohled nad auditem (Rada). Tento orgán je složen z osob působících mimo auditorskou profesi. V novém zákoně je využita možnost dle směrnic EU, aby se na řízení tohoto orgánu podílela i osoba z profese. Úkolem Rady je dohlížet na dodržování auditorských standardů a etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditorů. Dále dohlíží na systém kvality auditorské činnosti, systém průběžného vzdělávání statutárních auditorů, disciplinární a sankční systém a vstup do profese. Rada každoročně vypracuje zprávu o veřejném dohledu nad auditem v ČR.

V auditu subjektu veřejného zájmu je novinkou zřízení výboru pro audit, který musí mít každý subjekt veřejného zájmu. Tento výbor spolupracuje se statutárním auditorem v souvislosti s povinným auditem, zejména sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, dále sleduje, jaká je účinnost vnitřní kontroly společnosti, vnitřního auditu a případně systémů řízení rizik. Auditorské společnosti a statutární auditori, kteří provádějí povinný audit subjektům veřejného zájmu, podléhají častějším kontrolám Komory auditorů v rámci systému zajištění kvality minimálně jednou za tři roky.

Nově jsou upraveny podmínky pro provádění povinného auditu účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky u auditorů ze třetích zemí. Jedná se o úpravu, která by neměla být vůči auditorům ze třetích zemí, se kterými ČR v oblasti auditu spolupracuje, diskriminační. Auditor ze třetí země však nemá oprávnění provádět povinný audit na území ČR, pokud nesloží rozdílovou zkoušku obdobně jako auditor z jiného členského státu EU.

Poslanecká sněmovna projednala tento návrh zákona o auditorech na své 38. schůzi 23. 9. 2008 a přikázala jej k projednání rozpočtovému výboru. Tento návrh byl předložen poslancům jako sněmovní tisk č. 517. Rozpočtový výbor návrh zákona zatím neprojednal. Projednání je zařazeno na jednání 8. a 9. 10. 2008. O schválení definitivního znění nového zákona o auditorech a jeho konečné podobě vás budeme informovat v některém dalším vydání FM.

Ing. Petra Langerová
langerova@fucik.cz

Ing. Milan Pašek, pasek@fucik.cz

Místní příslušnost členů skupiny vymezené zákonem o DPH

Ve Finančním zpravodaji 5-6/2008 vychází mj. rozhodnutí MF o stanovení místní příslušnosti pro členy skupiny vytvořené podle zákona o DPH (k této problematice viz článek na str. 4). Místní příslušnost správce DPH u skupiny vytvořené podle zákona o DPH se řídí sídlem, místem podnikání nebo provozovnou zastupujícího člena skupiny.

Podle rozhodnutí MF je tento správce daně místně příslušným pro členy skupiny též pro správu jiných daní, s výjimkou daně z nemovitostí, dědické, darovací a z převodu nemovitostí, popř. daní staré daňové soustavy. Pokud je zastupujícím členem banka, pojišťovna nebo stavební spořitelna, která měla doposud místně příslušného správce daně v Praze, je nově místně příslušným správcem daně skupiny Finanční úřad pro Prahu 1.

Vytvoření skupiny pro účely DPH má tedy vliv na to, který správce daně bude kompetentní ke správě daní všech členů skupiny, a to nejenom DPH, ale i daní z příjmů apod.

Změny projednávány v Parlamentu

Dne 21. 10. začne schůze Poslanecké sněmovny, na které by měly být projednány mj. tyto vládní návrhy:

- novely zákona o DPH,
- novely insolvenčního zákona,
- novely katastrálního zákona,
- novely zákona o zápisech vlastnických a jiných věcných práv k nemovitostem,
- novely občanského soudního řádu,
- novely obchodního zákoníku a zákona o evropské společnosti,
- nového zákona o pojišťovnictví,

Dále by měly být projednány návrhy na vyslovení souhlasu s ratifikací smlouvy:

- s Bosnou a Hercegovinou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku
- se Syrií o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů
- s Arménskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku
- s Francouzskou republikou o výměně údajů a spolupráci v oblasti pojištění a při potírání zneužívání dávek sociálního zabezpečení

Návrh novely zákona o daních z příjmů s předpokládanou účinností od roku 2009 na program prozatím není. Doposud nebyl projednán v rozpočtovém výboru.

Nový obchodní zákoník

Připravuje se nový obchodní zákon, který má po legislativním procesu nahradit dosavadní zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

Auditorské služby TACOMA

Poskytujeme služby s přidanou hodnotou

■ Profesionalita ■ Komplexnost ■ Zkušenosti

TACOMA

www.tacoma.eu

HRM

CONFERENCE 108

Hotel Crowne Plaza, Praha - 14.10.2008

Info&on-line registrace: www.hrevent.cz

Vyhlášení výsledků ocenění HR MANAGER ROKU 2008

Odborná konference o managementu lidských zdrojů

Jak rozvíjet talent management ve firmách?

SPOLÉČNÝ PROJEKT:

economia



blue events

MEDIÁLNÍ PARTNEŘI:



První možnost registrace skupiny pro účely DPH

Novelou zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a v souladu se Směrnicí 2006/112/ES (článek 11) byl s účinností od 1. 1. 2008 zaveden institut **skupinové registrace**. Vytvoření skupiny je **dobrovolné**. Záleží tedy na rozhodnutí jednotlivých subjektů, které jsou kapitálově nebo jinak spojené (definice viz § 5a zákona o DPH), zda se rozhodnou pro skupinovou registraci.

První skupiny plátců budou registrovány místně příslušnými správci s účinností **od 1. 1. 2009**. Podmínkou registrace skupiny je podání přihlášky k registraci nejpozději **do 31. 10. 2008** místně příslušnému správci daně zastupujícího člena, kterého si členové skupiny určí. Jestliže tedy uvažujete o využití tohoto institutu, je nutné učinit příslušné kroky již do konce října 2008. Pokud bude přihláška k registraci podána až po 31. 10. 2008 bude skupina registrována až k 1. 1. 2010.

Podstatou skupinové registrace je, že skupina je považována z pohledu DPH za jeden celek a plnění (dodání zboží, poskytnutí služeb) uskutečněná mezi členy skupiny jsou pro účely DPH irelevantní (nejsou předmětem DPH). Podstatná jsou pouze přijatá a uskutečněná plnění vůči třetím stranám mimo skupinu. V praxi využití tohoto institutu najde uplatnění např. v případě uskutečňování osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně mezi potenciálními členy skupiny, kdy dochází z tohoto důvodu ke krácení daně na vstupu. Po vytvoření skupiny přestanou osvobozená plnění mezi členy skupiny „existovat“ a bude odbouráno související krácení nároku na odpočet daně.

Krátce shrneme podstatné znaky skupiny:

- zdaňovacím obdobím skupiny je kalendářní měsíc,
- skupině bude přiděleno jedno společné DIČ,
- skupinu mohou vytvořit kapitálově či jinak spojené osoby (definice viz § 5a zákona o DPH) se sídlem, místem podnikání v ČR, případně

provozovny zahraničních subjektů v ČR,

- za skupinu podává daňová přiznání a souhrnná hlášení její zastupující člen,
- plnění poskytovaná v rámci skupiny nejsou uváděna v daňových přiznáních k DPH,
- členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny vyplývající z daňových zákonů,
- na daň. dokladech je uváděno DIČ skupiny,
- z osob, které se stanou členy skupiny, přecházejí práva a povinnosti na skupinu dnem registrace skupiny,
- z osoby, která přistoupí ke skupině, přecházejí práva a povinnosti na skupinu dnem jejího přistoupení do skupiny,
- ze skupiny přecházejí práva a povinnosti na osoby, které jsou členy skupiny, ke dni zrušení registrace skupiny,
- ze skupiny přecházejí práva a povinnosti na osobu, jejíž členství je ve skupině zrušeno, dnem zrušení jejího členství.

Místní příslušnost ke správci daně je u skupin určena zákonem dle sídla zastupujícího člena. Místní příslušnost členů skupin je rozhodnutím MF z 12. 9. 2008 (č.j. 43/79 463/2008-431) určena tak, že pro osoby, které jsou členy skupiny je místní příslušnost pro správu všech daní vyjma daně z nemovitostí, dědické, darovací a z převodu nemovitostí a daní staré daňové soustavy, stanovena u správce daně místně příslušného u skupiny, a to po dobu členství této skupiny ve skupině a dále pro období 3 let od ukončení členství této osoby ve skupině a u skupin, jejímž zastupujícím členem je banka, pojišťovna nebo stavební spořitelna se sídlem u místně příslušného správce daně v Praze či má organizační složku v územní působnosti Praha je místně příslušný Finanční úřad pro Prahu 1 (rozhodnutí MF č.j. 43/76 164/2008-431 z 12. 9. 2008). U členů skupiny se může změnit nejen místní příslušnost k DPH, ale např. i k dani z příjmů.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

Daňové identifikační číslo v SRN

Německá daňová správa přechází na nový systém vydávání daňových identifikačních čísel pro fyzické osoby.

Dosud mohla mít fyzická osoba během života mnoho čísel, podle nichž byla identifikována daňovými úřady. Do konce roku 2008 by každá fyzická osoba měla obdržet nové daňové identifikační číslo, které by ji mělo provázet po celý život. Podle něj by měla být jednoznačně identifikována pro daňové účely i mimo území SRN.

Evropský soudní dvůr

- V rozporu se Směrnicí upravující DPH pro členské státy EU je polská úprava vrácení nadměrného odpočtu DPH, podle níž má finanční úřad lhůtu pro vrácení 60 dnů od podání přiznání k DPH osobou povinnou k dani, avšak tato lhůta se prodlužuje na 180 dnů v případě nové osoby povinné k dani, která nesložila „jistotu“ (250 000 PLN). Viz C 25/07.

- Komise ES podala žalobu na Španělské království (C-154/08) ve věci samostatné činnosti osob jmenovaných státem ve věci správy katastru nemovitostí. Tyto osoby jsou mj. pověřeny výpočtem některých daní a poplatků a jako příjem za svou činnost pobírají určitý podíl z vybraných daní. Nejvyšší soud Španělska rozhodl, že ve věci výpočtu a výběru daní a poplatků jsou pouhými úředníky a jsou součástí veřejné správy. Jejich činnost v tomto rozsahu označil za služby nepodléhající DPH. Komise ES má za to, že tato činnost vykonávaná samostatně výdělečně činnými osobami, které nezávisle a samostatně spravují své lidské a materiální zdroje za účelem poskytnutí služeb, podléhá DPH.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 118, rozeslaná 7. 10. 2008

363. Nařízení vlády o zvýšení důchodů v roce 2009

364. Nařízení vlády o zvýšení příplatků k důchodu v roce 2009

365. Nařízení vlády, kterým se pro účely důchodového pojištění stanoví výše všeobecného vyměřovacího základu za rok 2007 a výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2007 a upravují částky pro stanovení výpočtového základu

366. Nařízení vlády, kterým se pro účely nemocenského pojištění upravují částky pro stanovení výpočtových základů



Controlling a jeho podpora v informačních systémech SAP

Ing. Oldřich Nešpor, CSC Computer Sciences s.r.o.

Ing. Viktor Hrdina, Severočeské doly a.s.

NOVINKA

Controller-Institut
Controlling Finance Management



20.10.2008, Praha

Více informací na
www.controlling.cz