

Nový zákon o auditorech

V minulém čísle jsme vás informovali, že dne 14. 4. 2009 nabyl účinnosti nový **zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)**.

V úvodu je třeba zmínit, že se jedná o nově vypracovaný zákon, neboť novelizace původního zákona by byla vzhledem k rozsahu provedených změn značně obtížná. Nezbytnost nového zákona vyvolala zejména směrnice Evropského parlamentu a rady 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, k jejíž implementaci je Česká republika povinná. V tomto článku se zaměříme na podstatné změny, které zákon přináší.

Základní pojmy

Zákon o auditorech ve svém úvodu definuje základní pojmy. Kromě pojmů běžně používaných v souvislosti s auditem, jako např.: povinný audit, auditorská činnost či osoba statutárního auditora, jsou zde vymezeny i pojmy zcela nové.

Z nich bychom chtěli zmínit pojmy síť a subjekt veřejného zájmu.

Síť se rozumí rozsáhlejší struktura vztahů nebo osob, ke které auditor patří a která je zaměřena na spolupráci nebo má například společného majitele, společnou ovládající osobu či vedení nebo používá společnou obchodní značku a podobně. Existence sítě a účast auditora v příslušné síti má dopad na vyhodnocení nezávislosti auditora a na případné omezení v poskytování auditorských služeb auditorem.

Subjekty veřejného zájmu jsou právnické osoby, u nichž je kladen daleko větší důraz na správnost účetní závěrky a její vypovídací schopnost. Subjektem veřejného zájmu jsou právnické osoby založené podle českého práva, jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu států EU, dále banky, pojišťovny, zajišťovny, Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR, zdravotní pojišťovny, penzijní fondy, spořitelny a úvěrní družstva, obchodníci s cennými papíry, centrální depozi-tář, provozovatel vypořádacího systému, investiční společnosti, investiční fondy a instituce elektronických peněz. Subjektem veřejného zájmu je rovněž obchodní společnost nebo družstvo nebo konsolidující účetní jednotka, pokud průměrný přepočtený stav zaměstnanců za bezprostředně předcházející účetní období převyšil počet 4000 zaměstnanců. Subjekty veřejného zájmu jsou mj. povinny zřídit výbor pro audit, který sleduje postup sestavení účetní závěrky, sleduje proces povinného auditu, do-

poručuje auditora apod. Zároveň auditori subjektů veřejného zájmu podléhají častějšímu dohledu Komory auditorů a jsou na ně kladeny další povinnosti, zejména informační.

Hlavní změny u auditorů, auditorských společností a asistentů

Statut zápisu

Novinkou pro budoucí auditory je změna statutu zápisu do seznamu auditorů. Zatímco podle předchozího znění zákona měl zápis do seznamu auditorů konstitutivní účinek (tj. auditor byl oprávněn vykonávat svou činnost až po zápisu do seznamu auditorů), nyní je pro výkon činnosti rozhodující získání auditorského

osvědčení, nikoli až následný zápis. Zápis do seznamu auditorů má již tedy „pouze“ deklaratorní povahu. Stejně bude postupováno například i v případě uložení kárného opatření pozastavení činnosti, kdy již okamžik účinnosti uložení kárného opatření je okamžikem

rozhodným a není podstatné, kdy byla tato skutečnost zapsána do seznamu auditorů.

Podmínky zápisu

Asistentům auditora nový zákon umožnil výkon praxe i při částečném pracovním úvazku, přičemž nadále zůstala zachována podmínka trvání této praxe po dobu odpovídající třem letům plného pracovního úvazku. Nově je do doby praxe asistenta uznána také doba praxe u zahraničního auditora. Kromě toho došlo k úpravě systému zkoušek, které se nyní vykonávají pouze v písemné formě, ústní část byla ze zkoušek vypuštěna.

Přerušeni auditorské činnosti

Auditorům bylo nově umožněno za určitých podmínek přerušit výkon auditorské činnosti bez nutnosti opakovaně skládat auditorskou zkoušku. Tato možnost je však vázána na splnění předem stanovených podmínek (např. průběžné vzdělávání) a doba přerušeni nesmí přesáhnout dobu pět let.

Nezávislost

Auditor musí být při výkonu své profese nezávislý. Pokud je tato nezávislost ohrožena, je auditor povinen přistoupit k takovým opatřením, která ohrožení nezávislosti zmírní či jej zcela eliminují. Pokud i přes tato opatření zůstává nezávislost ohrožena, auditor povinný audit nesmí provést.

ISA a Etický kodex

Dodržování Mezinárodních auditorských standardů (ISA) a Etického kodexu vyžadovala

(Pokračování na stránce 2)



Vás zvou na konferenci

Trh práce se mění: co nás trápí a co ne?

Koná se 28. května 2009 od 9.30 do 16 hodin
v Panorama Hotelu, Milevská 7, Praha 4

I. NOVÉ TRENDY A VÝZVY TRHU PRÁCE

- **Role HR v krizovém řízení a řízení změn**
Michaela Stojanová, personální ředitelka, Schneider Electric CZ
- **Jak vybrat správné lidi na správná místa?**
Petr Hošek, Training & Development Manager, GlaxoSmith-Kline
- **Síla brandu a personální marketing – jak nás kvalitní lidé najdou?**
Barbora Stejskalová, HR ředitelka, T-Mobile
- **Outsourcing menu/Options for Outsourcing recruitment** (bude zajištěno tlumočení z angličtiny)
Rob Moffat, Director, HAYS UK

II. METODY KOMPLEXNÍ PÉČE O LIDSKÉ ZDROJE V DOBĚ PROSPERITY I ÚTLUMU

- **Péče o lidské zdroje v době výrazných ekonomických změn a změn na pracovním trhu**
Alena Sehnalová, jednatelka, a.sense
- **Úkoly managementu v období změn ekonomického prostředí**
Milan Kohout, ředitel společnosti, Fezko Thierry

III. HORKÉ KŘESLO PRO HR PROFESIONÁLA

Registrace a informace:

konference@economia.cz
www.managerweb.cz/konference

DAŇOVÝ KALENDAŘ – KVĚTEN

11. 5.

Spotřební daň: splatnost daně za březen 2009 (mimo spotřební daň z lihu)

Pojistné: doplatek pojistného na důchodové a nemocenské pojištění za uplynulý rok OSVČ podávajících přiznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodloužené lhůtě – doplatek je splatný do 8 dnů od podání Přehledu

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za duben 2009

20. 5.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a nemocenské pojištění OSVČ za duben 2009 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

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

**Fučík & partneři**www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 1)

Komora od roku 2005 prostřednictvím vnitřních předpisů. Nyní je však tato povinnost nově zakotvena přímo v zákoně.

Určení auditora

Auditor či auditorská společnost provádějící povinný audit musí být určení nejvyšším orgánem společnosti (o této skutečnosti jsme vás již informovali v minulém čísle FM). Pokud společnost nejvyšší orgán nemá nebo tento orgán auditora neurčí, zůstává jeho funkcí dozorčí orgán. Smlouvu o povinném auditu může statutární orgán stvrdit podpisem pouze s takto určeným auditorem. Byla-li smlouva o povinném auditu v minulosti již uzavřena, stávající auditor nemusí být nejvyšším orgánem dodatečně určen. Toto však platí pro ověření účetních závěrek s rozhodným dnem nejpozději k 31. prosinci 2010.

Kontrola kvality

Na auditory a auditorské společnosti se vztahuje systém kontroly kvality, který zajišťuje Komora a má za cíl přezkoumat, zda při výkonu činnosti auditor či auditorská společnost dodržuje předepsané standardy a Etický kodex. Tato oblast byla novým zákonem blíže upravena. Zároveň přímo ze zákona vyplývá frekvence kontrol auditorů nejméně jednou za šest let, u auditorů subjektů veřejného zájmu nejméně jednou za tři roky.

Změny v Komoře auditorů, nový orgán veřejného dohledu

Výkonný výbor a prezident komory

V organizační struktuře Komory auditorů došlo zejména k přejmenování výkonného orgánu Komory auditorů – Rady Komory na Výkonný výbor. K této změně se přistoupilo z důvodu zřízení orgánu Rady pro veřejný dohled nad auditem a možného zaměnění obou pojmů.

Rada pro veřejný dohled nad auditem

Nový zákon o auditorech zřizuje novou instituci, a to Radu pro veřejný dohled nad auditem. Orgán veřejného dohledu byl ustanoven v souladu s běžnou evropskou praxí, jedná se o sa-

mostatnou právnickou osobu nezávislou na Komoře auditorů. Rada bude dohlížet na dodržování předpisů upravujících auditorskou profesi, kontrolu kvality, průběžné vzdělávání a disciplinární a sankční řízení. Dvoustupňový systém regulace auditorské profese má za cíl zvýšit důvěryhodnost účetních závěrek ověřených auditorem vůči domácím i zahraničním investorům. Zdrojem financování činnosti Rady bude státní rozpočet. Tento způsob financování by měl přispívat k nezávislosti orgánu veřejného dohledu.

Povinnosti subjektů veřejného zájmu a povinnosti auditorů těchto subjektů

Jak jsme již uvedli výše, nový zákon o auditorech nově upravil i subjekty veřejného zájmu. Tyto subjekty mají povinnost zřídit výbor pro audit, který spolupracuje se statutárním auditorem. Výbor sleduje sestavování účetní závěrky, účinnost vnitřních kontrol apod., sleduje a posuzuje nezávislost auditora a doporučuje nejvyššímu orgánu společnosti návrh na určení statutárního auditora, sleduje proces auditu.

Auditoři či auditorské společnosti, kteří provádějí statutární audit, jsou povinni výboru písemně stvrzovat svou nezávislost a rozsah dalších poskytovaných služeb. Mimo to musí vyhotovovat a zveřejňovat zprávu o průhlednosti v zákonem stanoveném rozsahu.

Slovo závěrem

Nový zákon o auditorech si klade za cíl ještě více zvýšit důvěryhodnost účetních závěrek, které při svém rozhodování využívá řada uživatelů účetní závěrky pro účely, které se často různí, a jež byla narušena nedávnými skandály v souvislosti s krachem významných společností zejména v USA. Jak se tento cíl podaří naplnit, ukáže až blízká budoucnost. Věříme však, že přijatá opatření jsou krokem správným směrem.

Ing. Milan Pašek, pasek@fucik.cz

Ing. Klára Honzíkova

k.honzikova@fucik.cz

Projednávané novely daňových zákonů ve Sněmovně

V současné době se v Poslanecké sněmovně projednává několik návrhů na změny daňových zákonů. Navrhované změny se týkají zákona o daních z příjmů a zákona o správě daní a poplatků a jdou do třetího čtení.

Projednávaná oblast změny zákona o daních z příjmů se týká možnosti uplatnění **paušalizace výdajů na dopravu motorovým vozidlem**, které je v obchodním majetku nebo v nájmu podnikatele. Pokud tedy podnikatel neuplatní výdaje na provoz motorového vozidla v prokázané výši, může uplatnit paušální výdaj ve výši 5000 Kč za každý celý kalendářní měsíc nebo

období, za které se podává daňové přiznání. Zjevnou výhodou je to, že odpadne povinnost vést knihu jízd a schraňovat doklady o nákupu pohonných hmot pro účely daně z příjmů (otázka zůstává uplatnění nároku na odpočet u DPH a uplatnění účetních výdajů). Podmínkou uplatnění je to, že poplatník využíval příslušné motorové vozidlo k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů mimo příjmy podle § 10 (ostatní příjmy) a současně toto motorové vozidlo nebylo přenecháno, a to ani po část měsíce, jiné osobě.

(Pokračování na stránce 3)

KRÁTCE

Zdanění příjmů ze zaměstnání z Rakouska



Při zdanění příjmů ze závislé činnosti vykonávané v roce 2008 a letech následujících na území Rakouska daňovými rezidenty České republiky se postupuje podle Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mezi Českem a Rakouskem

č. 31/2007 Sb.m.s. účinné od 1. 1. 2008.

Pro zpracování přiznání k dani z příjmů fyzických osob – rezidentů ČR – se pro zdanění příjmů ze zaměstnání z Rakouska za zdaňovací období roku 2008 použije potvrzení o vyplacených příjmech a zaplacené dani od zaměstnavatele či správce daně v Rakousku.

Pro výpočet základu daně z příjmů ze zaměstnání se použije částka hrubého příjmu (obvykle uvedená na řádce 210 potvrzení „Lohnzettel und Beitragsgrundlagennachweis“) rakouského zaměstnavatele. Tyto příjmy se upravit o příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené podle českého daňového zákona (např. hodnota pracovních ochranných oděvů, stravování a přechodného ubytování). Takto zjištěná částka se zvýší o příspěvek povinného pojištění na sociální a zdravotní pojištění, které z těchto příjmů byl povinen hradit zaměstnavatel v Rakousku. Výši tohoto pojištění lze zjistit u rakouského zaměstnavatele a jeho orientační výše je 22,4 % z hrubého příjmu.

Nárok na odpočet u osobních vozů

V návaznosti na novelu zákona o DPH účinnou od 1. 4. 2009 zveřejnilo ministerstvo financí na svých webových stránkách odpovědi na nejčastější dotazy k uplatnění DPH po novele zákona č. 87/2009 Sb.

Orientační výše povinného pojištění zahraničního zaměstnavatele

MF zveřejnilo pro účely daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2008 orientační výši příspěvků zahraničního pojištění na sociální a zdravotní pojištění, které je povinen hradit zahraniční zaměstnavatel ve vybraných zemích. Jde o pomůcku pro určení částky, kterou má poplatník zvýšit příjem ze zaměstnání podle § 6 odst. 13 a 14 zákona o daních z příjmů.

(Pokračování na stránce 3)

topvision

TREASURY MANAGEMENT FORUM

Praha, 11. června 2009

Událost roku
pro treasury manažery

Vyhlášení Treasury
manažera roku!

Spolupředatel:

ČAT
www.czechtreasury.cz

(Pokračování ze stránky 2)

Použije-li však poplatník silniční motorové vozidlo, u něhož uplatňuje paušální výdaj na dopravu pouze z části k dosažení, zajištění a udržení zdanitelného příjmu, lze uplatnit tzv. **krácený paušální výdaj na dopravu**, který je navrhován ve výši 80 % z výše uvedené částky. U ostatních vozidel, u nichž poplatník uplatní paušální výdaje na dopravu, musí výlučně využívat k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Použití paušálních výdajů na dopravu bude **limitováno počtem tří vlastních motorových vozidel** (zahrnutých či nezahrnutých v obchodním majetku nebo v nájmu za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové příznání).

Pro případ využití paušálních výdajů poplatníkem nelze již souběžně využít výdaje na spotřebované pohonné hmoty a parkovné. Dále nelze při uplatnění kráceného paušálního výdaje na dopravu uplatnit 20 % ostatních skutečných výdajů vynaložených v souvislosti s provozem vozidla.

V případě uplatnění 80 % paušálního výdaje poplatník může uplatnit pouze 80 % odpisů.

V zákoně o správě daní a poplatků byla navržena změna na úpravu **lhůty pro vyměření**

nebo doměření daně nebo přiznání nároku na odpočet ve vztahu k odlišným rozsudkům Ústavního soudu a Nejvyššího správního soudu. Jedná se o nejednotnost stanovení lhůty uvedené v § 47 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků, kdy u daně z příjmů byla stanovena lhůta v délce do tří let od vzniku daňové povinnosti (tzv. „pravidlo 3+0“) a u daně z přidané hodnoty lhůta začíná plynout od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost předložit daňové přiznání (tzv. „pravidlo 3+1“).



Další významnější navrhovanou změnou je stanovení **odkladného účinku při podání odvolání** proti dodatečnému vyměření daně, což má za následek odložení povinnosti uhradit dodatečně vyměřenou daň před vydáním rozhodnutí o odvolání.

Další navrhovanou změnou je pouze úprava v ustanovení § 25, kdy je při uložení pokuty za porušení mlčenlivosti pracovníka správce daně povinnost zaslat duplikát rozhodnutí na vědomí i daňovému subjektu, jehož se porušení mlčenlivosti týká.

Navrhována je také úprava povinnosti zdůvodňovat vydaná rozhodnutí správcem daně.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

Právní vývoj v EU: rusko-kyperské daňové vazby

Dne 16. 4. byl mezi Kypr a Ruskou federací podepsán předběžný protokol o změnách stávající smlouvy o zamezení dvojímu zdanění uzavřené mezi oběma státy (dále smlouva). Předcházela tomu dlouho trvající snaha ruské strany o přepracování smlouvy, jejímž výsledkem bylo podepsání protokolu ministry obou stran v Nikosii. Jakmile protokol vstoupí v platnost v úplném znění, bude Kypr odstraněn z ruského seznamu nespolupracujících daňových jurisdikcí.

Podpis konečné verze protokolu je plánován na konec tohoto roku s očekávanou účinností od začátku roku 2010.

K hlavním změnám dochází v oblasti omezení daňových zvýhodnění, výměny informací a zdanění kapitálových příjmů pocházejících z prodeje akcií nebo podílů společností, které se zabývají podnikáním v oblasti nemovitostí. V následujícím textu uvádíme stručný přehled připravovaných změn:

1. Výměna informací (odst. 26)

Nová opatření uvedená v této části mají zajistit větší rozsah výměny informací jak v oblasti druhů zdanění uvedených ve smlouvě, tak i v případě ostatních daní, včetně daní nepřímých.

Příslušný státní orgán uvedený ve smlouvě může být za účelem výměny informací vyzván k porušení bankovního tajemství, pokud se tak děje za účelem shromažďování a výměny informací, aniž by byl tento orgán oprávněn takový požadavek odepřít. Kromě toho mají být opatření zajišťující získání požadovaných in-

formací použita bez ohledu na skutečnost, je-li poskytovací strana na věci zainteresována.

2. Omezení daňových zvýhodnění (odst. 29)

Rezident smluvního státu nebude oprávněn k jakémukoli snížení daňových povinností nebo vynětím příjmů plynoucích z druhého smluvního státu ze zdanění, pokud příslušné úřady smluvních států dojdou k názoru, že hlavním účelem pobytu rezidenta je uplatňování výhod plynoucích ze smlouvy, které by za jiných okolností uplatňovány být nemohly.

3. Příjmy ze zcizení majetku (odst. VII)

Nové ustanovení zaručuje právo smluvního státu zdaňovat příjmy plynoucí ze zcizení akcií nebo podílů společností, jejichž hodnota je odvozena z více než 50 % majetku společnosti umístěného na území druhého smluvního státu. Z tohoto ustanovení je vyňato zcizení akcií nebo podílů v souvislosti s reorganizací nebo v případě společností, které jsou uvedeny na seznamu subjektů obchodujících na veřejné burze cenných papírů.

Odstavec VII vstoupí v účinnost v okamžiku vypršení čtyřleté lhůty počínající dnem, ve kterém protokol nabude platnosti. V přechodném období budou příjmy plynoucí ze zcizení majetku posuzovány podle odst. 29 smlouvy, který bude mít okamžitou účinnost od chvíle podpisu protokolu.

Současné rusko-kyperské daňové vazby je proto nutné aplikovat opatrně a na základě předchozí konzultace, aby se tak předešlo překážkám v uplatňování určitých ustanovení.

Příspěvky na sociální zabezpečení (SP + ZP) v %			
stát	zaměstnanec	zaměstnavatel	OSVČ
Belgie	14	30,4	4,7, SP není
Bulharsko	10,4	15,6	28
Dánsko	10,6	0,6	1 od 2009
Estonsko	-	33	33
Finsko	6,7	24	23,2
Francie	13,7	42	0
Irsko	5,2	10,8	5
Itálie	9,5	32,1	0
Kypr	16,6	15,6	21,6
Litva	3	31	50 % ze základní penze + 15
Lotyšsko	10	25,1	34,8
Lucembursko	14,3	13,5	23
Maďarsko	17	34,6	48,5
Malta	10,0 + ZP	10,0 + ZP	v závislosti na výši příjmu
Německo	20,8	19,7	19,9, ZP není
Nizozemsko	21,4	15,4	23,4
Polsko	18,3	18,3	31,1
Portugalsko	11	23,8	25,4 + ZP
Rakousko	18,9	22,4	19,1
Rumunsko	16	35,4	35,4
Řecko	16	28,1	18,1
Slovensko	13,4	35,2	36,4
Slovinsko	21,9	13,2	35,3
Španělsko	6,4	30,2	28,0 + ZP
Švédsko	7	32,4	30,7
Velká Británie	9,3	10,8	pevná částka 2,30 GBP + 8 + ZP
Austrálie	0	6	1,5, SP není
Japonsko	12	12,9	stanovena částka
Kanada	7,3	11,6	9,9 + ZP
Norsko	7,8 + ZP	14,1 + ZP	10,7 + ZP
Rusko	0	25,7	10 + další z většího příjmu, ZP není
Švýcarsko	11,1	11,1	9,2 + ZP
Ukrajina	1,5 + další %	34,8	32 % z min. mzdy + 3 (ZP)
USA	7,7	7,8	15,3
Vietnam	6	15	SP není, ZP dobrovolné

Mezinárodní daňové vztahy s Rakouskem

Ministerstvo financí zveřejnilo následující sdělení ve věci zdaňování příjmů, které pobírá český daňový rezident ze zaměstnání vykonávaného na území Rakouska.

V současné době se ve vzájemných daňových vztazích mezi ČR a Rakouskem uplatňuje Smlouva mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku včetně Protokolu k ní, která vstoupila v platnost dne 22. 3. 2007. Publikována je ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 31/2007. Dnem, kterým se začala provádět tato nová smlouva, tj. 1. 1. 2008, přestala být v platnosti a přestala se provádět předchozí smlouva (č. 78/1979 Sb.).

Nová smlouva, obdobně jako jiné smlouvy tohoto typu, vychází z daňových zákonů obou zemí, tzn. že nestanovuje daňovým subjektům žádné povinnosti, které by již nebyly v daňových zákonech ČR a Rakouska obsaženy.

Jednotlivá ustanovení smlouvy stanoví pro jednotlivé druhy příjmů a majetku právo toho kterého státu zdaňovat příjem (popř. majetek) mající zdroj v jednom smluvním státě, pobíraný příjemcem (skutečným vlastníkem), který je daňovým rezidentem ve státě druhém. Za předpokladu umožnění aplikace zdanění ve státě zdroje má druhý smluvní stát standardně povinnost provést opatření vedoucí k zamezení mezinárodnímu dvojímu zdanění příjmů, popř. majetku. Smlouva tak zajišťuje objektivní rozdělení práva na vybrání daní z příjmů mezi oba státy v těch případech, kdy příjmy mají zdroj na území jednoho státu a plynou příjemci se sídlem nebo bydlištěm na území státu druhého.

Podání daňového přiznání v jednom či obou státech se v zásadě váže na skutečnost, jakého státu je osoba tzv. daňovým rezidentem, jaký příjem pobírá, zda tento příjem může být ve státě svého zdroje také zdaněn apod. V prvé řadě je tedy vždy třeba rozhodnout, jakého státu je osoba tzv. daňovým rezidentem, a to v kontextu čl. 4 konkrétní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a daným státem.

Za předpokladu, že je osoba tzv. daňovým rezidentem ČR ve smyslu článku 4 výše uvedené smlouvy, má podle ustanovení § 2 odst. 2 zákona o daních z příjmů vůči ČR tzv. neomezenou daňovou povinnost, tzn. že zde musí přiznávat ke zdanění všechny své příjmy plynoucí jí ze zdrojů na území ČR, tak i příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí, tedy i z Rakouska. Z toho plyne povinnost přiznat tyto příjmy za příslušné daňové období ke zdanění v ČR v souladu s českými právními předpisy a daň z nich odvést, a to i pokud nemá žádné příjmy z ČR.

Článek 22 nové smlouvy určuje postup v daňovém řízení ve státě, ve kterém je skutečný

vlastník konkrétního příjmu nebo majetku daňovým rezidentem, aby nebyl podruhé zdaněn příjem nebo majetek, který byl podle příslušných ustanovení smlouvy zdaněn ve druhém smluvním státě (tj. ve státě zdroje).

Poplatník – daňový rezident ČR, který měl v roce 2008 příjmy ze zaměstnání vykonávaného v Rakousku pro rakouského zaměstnavatele, tedy má za splnění všech podmínek, na rozdíl od předchozích roků, nově povinnost podat v ČR daňové přiznání. Podle předchozí smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, publikované ve Sbírce zákonů pod č. 48/1979, se příjmy českých daňových rezidentů ze zaměstnání vykonávaného v Rakouské republice vyjímaly v ČR ze zdanění.

V nové mezinárodní daňové smlouvě je pro případ rezidentů ČR s účinností od 1. 1. 2008 zakotvena tzv. metoda prostého zápočtu. Při této metodě se obecně vychází z předpokladu, že daň zaplacená v zahraničí v souladu se zahraničními zákony a modifikovaná mezinárodní smlouvou o zamezení dvojímu zdanění se započte na daňovou povinnost poplatníka v ČR, ale jen do výše daně, kterou je z těchto příjmů poplatník v ČR povinen zaplatit. To znamená, že tyto příjmy v ČR nově nejsou vyňaty ze zdanění podle § 38f zákona o daních z příjmů a poplatník má z titulu své celosvětové daňové povinnosti v ČR povinnost podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Relevantní je tedy současně i § 38f zákona o daních z příjmů, přičemž v daném kontextu nelze opomenout problematiku tzv. superhrubé mzdy (viz § 6 odst. 14 uvedeného zákona ve znění platném pro rok 2008). Podle tohoto ustanovení se při stanovení základu daně u poplatníka s příjmy ze závislé činnosti plynoucími ze zdrojů v zahraničí (rezidenta ČR) jeho příjem z této činnosti vykonávané ve státě, s nímž ČR uzavřela smlouvu o zamezení dvojímu zdanění, zvýší o částku odpovídající příspěvkům zaměstnavatele na pojištění jím povinně placeného podle § 6 odst. 13 zákona o daních z příjmů (tzn. též o příspěvky placené rakouským zaměstnavatelem na zahraniční pojištění stejného druhu jako v ČR).

Daň zaplacenou v Rakousku doloží poplatník potvrzením rakouského správce daně. Prokázat musí současně i výši příjmu pobíraného ze zdrojů na území Rakouska.

Pro účely vypořádání daňové povinnosti v ČR (stanovení základu daně z příjmů ze závislé činnosti), prostřednictvím přiznání k dani z příjmů, je třeba, aby poplatník měl též informace o výši příspěvků na povinné pojištění placených rakouským zaměstnavatelem.

Zdroj: Ministerstvo financí



Nová smlouva mezi ČR a Kypr

o zamezení dvojímu zdanění

Dne 28. 4. 2009 byla podepsána nová Smlouva mezi Českou republikou a Kypr o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku. Vstup této nové smlouvy v platnost a zahájení praktického provádění závisí na vnitrostátních legislativních postupech v obou státech. Do okamžiku ratifikace nové smlouvy v obou státech se postupuje podle smlouvy č. 30/1981 Sb.

Novela zákona o DPH od roku 2010

Ministerstvo financí připravuje návrh novely zákona o DPH, která by měla vstoupit v účinnost 1. 1. 2010. Navržené změny převážně reagují na přijaté evropské směrnice.

Změnit se má základní pravidlo pro určení místa plnění při poskytnutí služby. Podle platného znění § 9 zákona o DPH se za místo plnění při poskytnutí služby považuje místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání. Od roku 2010 by se místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani mělo řídit sídlem či místem podnikání příjemce služby, popř. umístěním provozovny, které je služba poskytnuta. Pouze v případě poskytnutí služby osobě nepovinné k dani se i nadále má místo plnění řídit sídlem nebo místem podnikání poskytovatele služby.

Nově má být do zákona zaveden institut ceny obvyklé, která je základem daně v případě, že jde o plnění uskutečněné mezi osobami kapitálově či jinak spojenými, osobami blízkými, osobami v pracovněprávním či jiném obdobném vztahu k plátcí, osobami podnikajícími na základě smlouvy o sdružení atp. Změny se týkají rovněž způsobu vrácení DPH.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 35, rozeslaná dne 30. 4. 2009

118. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 299/2001 Sb., o použití prostředků Státního fondu rozvoje bydlení ke krytí části úroků z úvěrů poskytnutých bankami právnickým a fyzickým osobám na opravy, modernizace nebo regenerace panelových domů

• Částka 34, rozeslaná dne 28. 4. 2009

117. Sdělení MF, kterým se opravuje sdělení MF č. 100/2009 Sb., jímž se určují emisní podmínky Dluhopisu ČR, 2009 - 2012, VAR

• Částka 33, rozeslaná dne 27. 4. 2009

107. Zákon o státním dluhopisovém programu na poskytnutí finanční pomoci vládě Lotyšské republiky na řešení stabilizace ekonomiky v letech 2009 a 2010

• Částka 31, rozeslaná dne 16. 4. 2009

100. Sdělení MF, jímž se určují emisní podmínky Dluhopisu ČR, 2009 - 2012, VAR

• Částka 30, rozeslaná dne 14. 4. 2009

93. Zákon o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)