

Podání, vady podání a výzva k jejich odstranění

Pro dosažení úspěšného cíle v daňovém řízení je klíčová bezproblémová komunikace se správcem daně. Tato komunikace může probíhat z iniciativy daňového subjektu i z podnětu správce daně.

Podání a jeho náležitosti

Daňový subjekt (popř. i další osoby zúčastněné řízení) činí právní úkony vůči správci daně zpravidla prostřednictvím příslušných podání. Podle § 21 zákona o správě daní a poplatků (dále ZSDP) je pak daňové řízení zahájeno dnem, kdy podání daňového subjektu došlo příslušnému správci daně, nebo dnem, kdy byl daňový subjekt vyzooměn o prvním úkonu, který vůči němu v daňovém řízení správce daně nebo jiné osoby, o nichž to zákon stanoví, učinily. Podání, které subjekty účastnící se daňového řízení mohou podle ZSDP činit, můžeme rozčlenit na podání, která musí být provedena na předepsaných tiskopisech vydaných Ministerstvem financí, tj. daňová přiznání a hlášení (viz § 21 odst. 2 ZSDP), a na podání obecná, která nemají závaznou formu (viz § 21 odst. 3 ZSDP). ZSDP však u některých podání přímo vymezuje jejich požadované specifické náležitosti – je tomu tak např. u odvolání podle § 48 ZSDP. Všechna podání pak musí mít náležitosti vymezené v ustanovení § 21 ZSDP:

- z podání musí být patrné, kdo je činí, čeho se týká a co se navrhuje,
- pro řízení je rozhodující obsah podání, i když je nesprávně označeno,
- podání je možné učinit písemně nebo ústně do protokolu u místně příslušného správce daně (ústně do protokolu není pochopitelně možné učinit podání, která musí být provedena na předepsaných tiskopisech) a správce daně je povinen na požádání přijetí potvrdit,
- forma písemného podání zahrnuje i formu elektronickou, kdy je možné podání učinit prostřednictvím datové zprávy opatřené zaručeným elektronickým podpisem nebo zprávy odeslané prostřednictvím datové schránky poplatníka,

– podání učiněné v elektronické podobě musí obsahovat údaj o poskytovateli certifikačních služeb, který certifikát vydal a vede jeho evidenci, nebo musí být certifikát přímo připojen k podání,

– účinky podání má rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití datové zprávy bez zaručeného elektronického podpisu (popř. použití jiných přenosových technik), nicméně tento úkon musí být do pěti dnů ode dne, kdy podání došlo správci daně, potvrzen nebo opakován písemně nebo ústně do protokolu, připojením zaručeného elektronického podpisu nebo odesláním prostřednictvím datové schránky.

Vady podání a výzva správce daně k jejich odstranění

Podání musí být způsobilé projednání, nesmí tedy obsahovat vady, které by bránily správci daně o tomto podání rozhodnout nebo v řízení pokračovat.

Podání je vadné, pokud je nejasné, neobsahuje všechna důležitá fakta pro posouzení případu nebo podání není učiněno předepsaným způsobem (viz pravidla uvede-

ná výše). Správce daně musí v případě vadného podání podle § 21 odst. 8 ZSDP poplatníka vyzvat, aby vady v součinnosti s ním odstranil. Ve výzvě správce daně musí sdělit, v čem vady podání spočívají, stanoví lhůtu pro odstranění vad a poučí odesílatele o následcích v případě, že by k odstranění vad nedošlo.

Vydaná výzva je rozhodnutím procesní povahy, kterou správce daně ukládá daňovému subjektu určitou, ze zákona vyplývající povinnost. Tak jako podání učiněné daňovým subjektem, i výzva (rozhodnutí) správce daně musí obsahovat určité náležitosti. Jedná se o následující náležitosti uvedené v § 32 ZSDP:

- označení oprávněného správce daně, který rozhodnutí vydal, číslo jednací, případně i číslo platebního výměru,
- přesné označení příjemce rozhodnutí,
- výrok s uvedením právních předpisů, podle nichž bylo rozhodováno, a jde-li o peněžité plnění, také částka a číslo účtu příslušné banky,

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ ŘÍJEN / LISTOPAD

25. 10.**DPH:** Souhrnné hlášení za září 2010**DPH:** podání přiznání a zaplacení daně za září 2010 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím**DPH:** Souhrnné hlášení za 3. čtvrtletí 2010**DPH:** podání přiznání a platba daně za 3. čtvrtletí 2010 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím**Spotřební daň:** splatnost spotřební daně z lihu za srpen 2010**Spotřební daň:** podání přiznání za září 2010, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za září 2010 (pokud vznikl nárok)**Energetické daně:** daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září 2010**1. 11.****DPH:** poslední den pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. 1. 2011, nebo žádosti o zrušení skupinové registrace podle § 106a zákona o DPH**Daň z příjmů:** podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za uplynulý hospodářský rok**Daň z příjmů:** odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září 2010**Daň z příjmů:** odvod částek zajištění daně za září 2010**Pojistné:** splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 4. čtvrtletí

KRÁTCE

Mateřská a dceřiná společnost

MF vydalo sdělení k § 19 odst. 3 písm. b) a c) zákona o daních z příjmů ohledně časového testu u přeměn. K této problematice MF sděluje, že dojde-li k přeměně dceřiné nebo mateřské společnosti podle § 23c zákona o daních z příjmů, pak pro zajištění daňové neutrality v případě přeměn společností, které naplňují požadavky Směrnice Rady 2009/123/ES, o společném zdanění při fúzích, rozděleních, částečných rozděleních, převodech aktiv a výměně akcií týkajících se společností z různých členských států a při přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti mezi členskými státy, se doba 12 měsíců podle § 19 odst. 3 písm. b) a c) zákona o daních z příjmů u nástupnické společnosti nepřerušuje.

MANAGEMENT MEETING

Jak se vyhnout insolvenční? Jak ji řešit, když hrozí?

3. listopadu 2010, od 9 do 14 hodin; PWC Business Community Center, Kateřinská 40, Praha 2. Více informací a registrace na www.konference.ihned.cz nebo na tel.: 233 071 423

Pořádají: **FINANČNÍ MANAGEMENT** **PRÁVNÍ RÁDCE**

Odborný garant: **PRICEWATERHOUSECOOPERS**

Partner: **EDUCITY**
www.educity.cz

(Pokračování ze stránky 1)

na které má být částka zaplacená, a lhůta plnění,
– poučení o místu, době a formě podání opravného prostředku s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku,
– datum podpisu rozhodnutí, jež je dnem vydání rozhodnutí, a vlastnoruční podpis pověřeného pracovníka správce daně s uvedením jména, příjmení a funkce a otisku úředního razítka se státním znakem (tuto náležitost lze nahradit zaručeným elektronickým podpisem pracovníka a jeho kvalifikovaným certifikátem).

Pokud rozhodnutí obsahuje chybné poučení o opravných prostředcích (popř. chybí-li úplně), opravný prostředek podaný proti takovému vadnému rozhodnutí se považuje za včasné podání, pokud je podán do šesti měsíců po doručení rozhodnutí. Pokud v rozhodnutí chybí některá z jiných náležitostí, jedná se o rozhodnutí neplatné a hledí se na něj, jako by nebylo vydáno.

Pokud vadné podání poplatník opraví ve lhůtě stanovené správcem daně ve výzvě, hledí se na něj tak, jako by bylo předloženo bez vady v den původního podání. Bude-li opravené podání předloženo až po uplynutí stanovené lhůty, považuje se za podané až dnem, kdy bylo podáno po opravě. Nebude-li vyhověno výzvě správce daně, hledí se na toto podání, jako by vůbec nebylo podáno – to platí i v případě, kdy daňový subjekt na výzvu správce daně reagoval, ale vady podání neodstranil.

Pohled nového daňového řádu

Nový daňový řád (DŘ) od 1. 1. 2011 nepřináší v této oblasti žádné převratné změny. Došlo k restrukturalizaci a přečíslování jednotlivých ustanovení původního ZSDP a ke zpřesnění jejich významu.

Pravidla týkající se podání, jejich vad a způsobu jejich odstranění jsou upravena v § 70 – 74 DŘ. Změnou od 1. 1. 2011 je, že veškerá podání musí být předložena v jednacím jazyce, kterým je dle § 76 DŘ již jen český jazyk (výjimku tvoří podklady v jiném než českém jazyce, které musí být předloženy jak v originálním znění, tak v překladu do jazyka českého). Jak jsme si uvedli výše, jedním ze základních druhů podání jsou ta, která musí být provedena na předepsaných tiskopisech vydaných ministerstvem financí, tj. daňová přiznání a

hlášení. Nový DŘ zde upravuje terminologii a hovoří o „řádném daňovém tvrzení“ (tj. daňovém přiznání, hlášení nebo vyúčtování), „dodatečném daňovém tvrzení“ (tj. dodatečném daňovém přiznání, následném hlášení nebo dodatečném vyúčtování). DŘ dále nově upravuje, že správce daně může u ústně učiněných podání, o kterých se pořizuje protokol, pořádat obrazový nebo zvukový záznam, přičemž o této skutečnosti musí předem uvědomit osobu, které se tohoto podání zúčastní.

Další změnou je, že DŘ upřednostňuje, aby správce daně doručoval výzvy k odstranění vad (resp. veškeré písemnosti) při ústním jednání nebo elektronicky. Teprve není-li možné výzvu doručit při ústním jednání nebo elektronicky, pak se doručuje prostřednictvím zásilky (tj. v případě, že adresát výzvy nemá zřízenou datovou schránku, což se týká již jen fyzických osob).

Co se týče náležitostí výzvy k odstranění vad podání (rozhodnutí), které jsme si uvedli výše, tyto jsou nově upraveny v § 102 – 201 DŘ. V tomto ohledu byl zaveden nový institut, tzv. nicotnost rozhodnutí, který nahrazuje neplatnost rozhodnutí (viz § 32 odst. 7 ZSDP). Rozhodnutí správce daně je nicotné, pokud správce daně nebyl k jeho vydání vůbec věcně příslušný, trpí vadami, jež je činí zjevně vnitřně rozporným nebo právně či fakticky neuskutečnitelným, nebo je vydáno na základě jiného nicotného rozhodnutí vydaného správcem daně.

V DŘ je nově upraveno, že nebudou-li vady podání odstraněny a podání se tak stane uplynutím stanovené lhůty neúčinným, správce daně o tom pořídí úřední záznam a vyrozumí podatele. Vyrozumění není třeba v případě, že podatel na výzvu k odstranění vad nečinil vůči správci daně žádný úkon.

Závěrem

Z výše uvedeného vyplývá, že je značně rizikové na výzvu správce daně k odstranění vad podání nereagovat a nenapravit tyto vady včas či dokonce vůbec. Nezbyvá tedy než doporučit se správcem daně spolupracovat a na výzvy reagovat včas. Pro představu přikládáme vzor možné odpovědi na výzvu správce daně.



Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

„Finanční úřad v

Adresa FÚ.....

Věc: Oprava podání na výzvu k odstranění vad podání

Dne nám byla doručena výzva pod č. j. FÚ, abychom doplnili naše podání / námítky ve smyslu § 16 odst. 4 písm. d) proti postupu pracovníka daně při provádění daňové kontroly.“

Při přepisování textu námitek došlo nedopatřením k neoznačení faktury, která byla v průběhu kontroly navrhována jako důkazní prostředek. Jedná se o fakturu číslo od firmy, DIČ

Tímto doplňujeme obsah námi podané námítky ze dne

Příloha:

V dne

Podpis

Adresa

DIČ

V aktuálním čísle odborného časopisu

Finanční Management

se mimo jiné dočtete:



- Pozdě hrazených faktur přibývá
- Sociální síť a podnikání
- Bariéry v podnikové komunikaci
- Pokrizová role finančních ředitelů
- Bankovní účet samozřejmostí

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat na tel. 800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz

Předplatné si zajistíte na adrese <http://economia.ihned.cz/predplatne>

economia
OBSAH ROZHODUJE

Maximální vyměřovací základ pro rok 2011 – současný stav



Dne 14. 10. 2010 vyšlo ve Sbírce zákonů nařízení vlády č. 283/2010, které upravuje výši průměrné mzdy za rok 2009. Tato částka je mj. důležitá pro výpočet maximálních vyměřovacích základů pro odvod pojistného pro rok 2011. Pokud nebude do

konce roku přijat vládní návrh zákona v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti MPSV, který je nyní na programu jednání Poslanecké sněmovny, bude maximální vyměřovací základ pro sociální zabezpečení činit 1 187 520 Kč a pro zdravotní pojištění 1 781 280 Kč. Bude-li návrh schválen, strop pro zdravotní i sociální pojištění bude v roce 2011 činit shodně 1 781 280 Kč.

Návrh změn DPH v Parlamentu

Vláda předložila Poslanecké sněmovně rozsáhlý návrh novely zákona o DPH, který se oproti původnímu liší v následujících bodech:

• Režim přenosu povinnosti přiznat daň na příjemce plnění s místem plnění v tuzemsku měl být původně použit při obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, na stavební a montážní práce, pro dodání benzínu a nafty v množství vyšším než 1500 litrů na jednu dodávku a pro dodání šrotu a odpadu včetně jeho zpracování. Účinnost přenosu daňové povinnosti u stavebních a montážních prací má být oproti původnímu návrhu od roku 2012, u emisních povolenek má být omezena do roku 2015, u dodání benzínu a nafty je zavedení nepravděpodobné.

• Z návrhu byla vypuštěna možnost dobrovolného zdanění převodu staveb, bytů a nebytových prostor i po uplynutí tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato první užívání stavby.

(Pokračování na stránce 3)

Dodatečné daňové přiznání: běh prekluzivní lhůty

Rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 23. 4. 2010, čj. 5 Afs 73/2006 – 63, v duchu předešlé judikatury rozšířeného senátu Nejvyššího správního soudu ze dne 23. 2. 2010 čj. 7 Afs 20/2007 – 73 ohledně běhu prekluzivní lhůty v případě mimořádných opravných prostředků a dodatečného daňového přiznání, uzavírá, že pokud je dodatečné daňové přiznání podáno ve stanovené subjektivní lhůtě pro jeho podání podle § 41 (tedy do konce měsíce následujícího po měsíci zjištění) v kombinaci s § 47 zákona o správě daní a poplatků (dále ZSDP), prekluzivní lhůta podle § 47 odst. 1 ZSDP se již na další řízení o dodatečném daňovém přiznání neuplatní a správce daně je oprávněn činit úkony směřující k dodatečnému vyměření daně a řízení o podaném dodatečném daňovém přiznání dokončit v rámci zbývajících částí desetileté lhůty podle § 47 odst. 2 ZSDP.



Jak si to vysvětlit? Například daňový subjekt zjistí 15. 11. 2010 důvody pro podání dodatečného daňového přiznání na daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2007. V průběhu prosince 2010, tedy v rámci subjektivní lhůty pro podání dodatečného daňového přiznání podle § 41 odst. 1 ZSDP (do 31. 12. 2010), daňový subjekt dodatečné přiznání podá. Pak správce daně řízení o dodatečném daňovém přiznání dokončí (i v roce 2011), přestože lhůta pro doměření daně podle § 47 odst. 1

ZSDP uplynula 31. 12. 2010. Proč tomu tak je? Pro podání dodatečného přiznání jsou stanoveny dvě lhůty. Jedna subjektivní podle § 41 odst. 1 ZSDP a jedna objektivní podle § 47 odst. 1 ZSDP. Podle názoru Nejvyššího správního soudu by odporovalo smyslu úpravy, pokud by i při zachování těchto lhůt nebylo možné řízení o dodatečném daňovém přiznání dokončit z toho důvodu, že by v průběhu tohoto řízení uplynula prekluzivní (třiletá) lhůta podle § 47 odst. 1 ZSDP.

Je správce daně vázán nějakou lhůtou? Podle zmíněného rozsudku je správce daně oprávněn řízení o dodatečném daňovém přiznání dokončit ve zbývajících částech desetileté lhůty podle § 47 odst. 2 ZSDP. Přesto však správce daně si nemůže vykládat lhůtu libovolně. Subjekt má stále právo namítat případnou nečinnost správce daně podle § 34c ZSDP.

Zůstává však otevřeno, zda v rámci dokončení řízení o dodatečném daňovém přiznání může správce daně činit úkony pouze k prověření změn, které byly v dodatečném daňovém přiznání uvedeny, nebo úkony vztahující se k příslušnému daňovému období jako celku.



Ing. Eva Nevečeřalová
eva.neveceralova@fucik.cz



Ing. Štěpán Osicka
stepan.osicka@fucik.cz

Zamyšlení nad účetní závěrkou před závěrem roku

Blíží se konec roku, vedení společnosti již vyčkává, jaký vliv budou mít poslední měsíce roku na výsledné hospodaření společnosti. Je třeba si ale uvědomit, že začnou práce na účetní závěrce, která mnohdy očekávaný výsledek hospodaření velmi upraví. Důvodem je účtování o závěrkových operacích, aby sestavená účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Účetní závěrka je považována za věrnou, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti.

Jedním z nástrojů, který je zakotven v zákoně o účetnictví a který je nutné pro věrný a poctivý obraz zohlednit, je zásada opatrnosti. Tato zásada požaduje vzít v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou známy k rozhodnému dni, jakož i snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta. Na základě zásady opatrnosti účetní jednotky účtují zejm. o odpisech majetku, opravných položkách k majetku a rezervách. Z pohledu auditora lze také říci, že účetní předpisy požadují, aby majetek nebyl nadhodnocen a závazky nebyly podhodnoceny.

Tímto článkem bych vás chtěla inspirovat k zamyšlení nad některými z možných rezerv

ještě před vlastní prací na účetní závěrce. Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou.

Mezi nejrozšířenější rezervy patří rezerva na nevyčerpanou dovolenou k rozvahovému dni. Na základě podkladů mzdového oddělení účetní jednotka účtuje o rezervě ve výši hrubé mzdy včetně pojistného. Dalším méně častým titulem pro tvorbu rezervy je rezerva na úroky z prodlení nebo penále. Pokud společnost hraď své závazky po termínu splatnosti, měl by management této skutečnosti věnovat pozornost a zvážit, zda tuto rezervu v rámci účetní závěrky nezohlednit.

V případě, že je pravděpodobná výplata bonusů či odměn za běžné období vyplácených v následujícím účetním období, měla by účetní jednotka účtovat o rezervě ve výši předpokládaných hrubých odměn a pojistného placeného zaměstnavatelem (v případě jistoty výplaty bude účtováno o dohadné položce). Při propouštění zaměstnanců v následujícím roce by mělo být v rámci účetní závěrky účtováno o rezervě na odstupné, rozhodla-li o této skutečnosti společnost do konce rozvahového dne.

Dalším titulem pro tvorbu rezervy je vedení soudního či jiného správního sporu, u něhož je pravděpodobná povinnost plnění.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

- Úprava podmínek pro skupinovou registraci má zůstat jako doposud.
- Z ručení odběratele za odvod daně dodavatelem by mělo být možné se vyvázat, pokud odběratel zaplatí daň dodavatele přímo na jeho účet u správce daně.

Návrh změn daní z příjmů v Parlamentu



Vláda předložila Poslanecké sněmovně návrh novely zákona o daních z příjmů a zákona o rezervách, který prodělal zejména následující změny oproti původnímu návrhu:

- Osvobození příjmů z ekologických zdrojů

by mělo skončit zdaňovacím obdobím započatým v roce 2010. V následujících obdobích by příjmy měly být zdanitelné i u poplatníků, kterým vznikl nárok na uplatnění osvobození před účinností novely zákona o daních z příjmů. Zdanění příjmů solárních elektráren je stále předmětem diskuse.

- Další novinkou je povinné odpisování hmotného majetku označeného ve Standardní klasifikaci produkce kódem skupiny 31.10, 31.20 nebo 32.10 využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření. Odpisy mají být vypočteny rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100 % vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny. V případě technického zhodnocení má být zbytková doba odpisování minimálně 120 měsíců.

- Snížení slevy na dani z příjmů fyzických osob na poplatníka o 1200 Kč ročně je časově omezeno na rok 2011, od roku 2012 by se mělo vrátit na úroveň roku 2010.

Poslanci posoudí novelu, která má omezit daňové úniky na DPH

Poslanci by se měli zabývat změnou zákona o dani z přidané hodnoty, jež umožní například vracet DPH u obtížně vymahatelných pohledávek nebo vybírat daň od dodavatele nebo i od odběratele, což by mělo omezit daňové úniky. Plátcí budou moci odepsat daň v případě, že nedostanou zaplacenou kvůli tomu, že je jejich obchodní partner v insolventní. Vláda si od novely slibuje například zlepšení podnikatelského prostředí. Novela nemění sazby daně. Není v ní tedy vládou zvažované zvýšení dolní sazby DPH z nynějších 10 na plánovaných 17 procent.

Podnikatel bude moci odepsat DPH z pohledávky za dlužníkem, který mu nezaplatil, protože je v insolventní. Toto bude možné využít až tři roky zpětně a stát předpokládá, že většina plátců ho využije už v příštím roce, kdy také nastane největší propad příjmů, a to 2,1 miliardy korun. „Avšak za současně ekonomické situace toto opatření řadě společností pomůže od případného bankrotu,“ soudí Ministerstvo financí.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

Při poskytování záruk na své dodávky doporučujeme zvážit, zda společnost nemá účtovat o rezervě. V tomto případě může kalkulace rezervy vycházet z plnění zákazníkům v minulosti. Dále by měla společnost zvážit, zda se na účetní jednotku nevztahuje tvorba rezerv podle zákona o rezervách, tj. bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezervy na opravy hmotného majetku, rezervy na péstební činnost a ostatní zákonem vyjmenované rezervy. Tvorba těchto rezerv je, na rozdíl od výše uvedených, daňově účinným výdajem při splnění zákonem daných podmínek.

O tvorbě rezerv se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 45-Rezervy se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu nákladů. O použití rezerv nebo jejich zrušení pro nepotřebnost se účtuje na vrub příslušného

účtu skupiny 45-Rezervy se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu nákladů.

V rámci účetní závěrky je třeba vždy provést inventarizaci stávajících rezerv a rozhodnout o jejich ponechání, dotvoření či částečném nebo úplném rozpuštění.

Nedodržení zásady opatrnosti může vést k tomu, že nebude dodržen věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a může dojít k ovlivnění úsudku či rozhodování uživatele účetní závěrky. Na základě této účetní závěrky mohou být například vyplaceny nesprávně vyčíslené dividendy akcionářů, odměny zaměstnanců navázané na určité ukazatele účetní závěrky či budou poskytnuty zkreslené informace uživatelům účetní závěrky.



Mgr. Jitka Pešíčková

jitka.pesickova@fucik.cz

SRN: započtení daně z licenčních poplatků sražené v ČR

Česká dceřiná společnost vyplácela licenční poplatky své německé mateřské společnosti a v ČR z nich odvedla 5% srážkovou daň v souladu s článkem 12 smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Německem. Německý finanční úřad odmítl mateřské společnosti daň sraženou v ČR započítat na daňovou povinnost v Německu, neboť zastával názor, že ČR nesprávně uplatnila srážkovou daň na příjem z licenčních poplatků a neoprávněně se tak obohatila. Zástupci německého finančního úřadu mateřské společnosti jako zdůvodnění předali podklady, které odkazují na Směrnici Rady 2003/49/ES o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států a vyplývá z nich, že pokud platba licenčních poplatků následovala po 30. 4. 2004, měla ČR v souladu s touto směrnicí od srážky daně upustit. Neoprávněně uplatněnou srážkovou daň musí ČR vrátit a zápočet na německou daň z příjmů není přípustný. Mateřská společnost trvala na svém právu započítat si daň sraženou v ČR na daňovou povinnost v Německu, neboť považovala postup české dceřiné společnosti za správný.

Německý finanční úřad předložil tento problém vrchnímu finančnímu ředitelství, které ho následně postoupilo na spolkové ministerstvo financí, neboť závěry by mohly mít negativní dopad na všechny německé mateřské společnosti, které poskytují licence svým dceřiným společnostem v ČR.

Při rozboru problému jsme se zabývali výše uvedenou Směrnicí Rady 2003/49/ES. Tato směrnice byla změněna Směrnicí Rady 2004/76/ES, která upravila zejména článek 1 Směrnice 2003/49/ES v tom smyslu, že zavedla přechodná ustanovení pro některé členské státy, mj. i pro ČR. V přechodných ustanoveních se stanoví, že ČR má právo nepoužít v případě licenčních poplatků článek 1 Směrnice 2003/49/ES (tj. neosvobozovat licenční poplatky vyplácené mezi mateřskou a dceřinou společností od srážkové daně), ale pouze do

data stanoveného v článku 17 Směrnice Rady 2003/48/ES (směrnice o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb), tj. do 1. 7. 2005 (pozn. datum bylo z 1. 1. 2005 posunuto na 1. 7. 2005 rozhodnutím Rady 2004/587/ES).

Dále z přechodných ustanovení vyplývá, že po dobu šesti let počínaje 1. 7. 2005 (tj. do 1. 7. 2011) nesmí sazba daně sražené v ČR z licenčních poplatků placených přidružené společnosti jiného členského státu překročit 10 % (tzn. může být maximálně 10 % a nižší). Stále však platí podmínka, že je nutné respektovat maximální sazby daně z licenčních poplatků stanovené smlouvami o zamezení dvojímu zdanění uzavřeným s jednotlivými členskými státy, tj. v případě Německa 5 %. Přechodná ustanovení dále říkají, že pokud společnost členského státu (v našem případě Německo) přijímá licenční poplatky od přidružené společnosti z ČR, povolí tento členský stát odečíst částku rovnající se výši daně odvedené z těchto příjmů v ČR od daně z příjmů společnosti, která tyto příjmy získala (v našem případě německá mateřská společnost).

Na základě výše uvedeného se domníváme, že německý finanční úřad opomněl zohlednit přechodná ustanovení zavedená směrnicí 2004/76/ES a z nich vyplývající právo ČR na sražení daně z licenčních poplatků po přechodné období od 1. 7. 2005 do 1. 7. 2011.

Zatím nemáme k dispozici informace o tom, jak nakonec německý finanční úřad ve věci započtení daně z licenčních poplatků sražené v ČR rozhodl, nicméně se domníváme, že do 1. 1. 2011 (datum účinnosti implementace osvobození licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi podle směrnice 2003/49/ES do českého zákona o daních z příjmů) je povinen daň sraženou v ČR akceptovat a umožnit německým mateřským společnostem tuto započítat na jejich daňovou povinnost v Německu.

Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

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

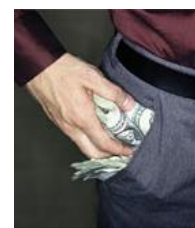


Fučík & partneři

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 3)



V rámci boje proti daňovým únikům zavádí novela princip ručení za nezaplacenou daň. To se však bude vztahovat jen na plátce daně. Jde o situaci, kdy kupující odebere zboží, zaplatí za něj sjednanou cenu včetně daně, ale prodávající už ji neodvede státu. Na kupujícího dopadne povinnost ručit za daň v případě, kdy dopředu věděl, že prodávající daň státu neodvede, že se úmyslně dostane do takové situace, kdy ji nebude moci zaplatit, nebo že si chce daň zkrátit. Povinnost ručit nastane i v případě, kdy se transakce mezi oběma stranami uskuteční za mimořádně vysokou nebo naopak nízkou cenu, a to bez ekonomického opodstatnění.

Novela také uvádí, že od DPH je na dovozu osvobozeno zboží do hodnoty 22 eur, tedy asi 550 Kč, s výjimkou alkoholu a podobného sortimentu.

Vláda v důvodové zprávě ujišťuje, že většina navržených změn nemá bezprostřední vliv na ceny za zboží a služby. Finanční úřady dostanou nové nástroje k omezení daňových úniků a podnikatelům novele přinese spravedlivé daňové podmínky.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 106, rozeslaná 14. 10. 2010

281. Nařízení vlády o zvýšení důchodů v roce 2011

282. Nařízení vlády o zvýšení příplatků k důchodu v roce 2011

283. Nařízení vlády, kterým se pro účely důchodového pojištění stanoví výše všeobecného vyměřovacího základu za rok 2009 a výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2009 a upravují částky pro stanovení výpočtového základu

284. Novela nařízení vlády o stanovení hodnoty kontrolní pásky určené ke značení lihu vyrobeného na daňovém území ČR nebo na daňové území ČR dovezeného

285. Novela vyhlášky o nakládání s elektrozařízeními a elektroodpady