

Pojem „stálý byt“ při určování daňového domicilu

Vzhledem ke stále se z dlouhodobého pohledu zvyšujícímu počtu mezinárodně mobilních pracovníků, čím dál častěji vyvstává otázka určování daňového rezidentství. Jak jsme již podrobně informovali v letošním Finančním Managementu č. 1, daňové rezidentství určuje rozsah daňových povinností poplatníka.

Daňové rezidentství je vymezeno na dvou úrovních, a to na úrovni lokálních legislativ a na úrovni mezinárodního práva. V případě, že je poplatník považován na základě domácích legislativ za daňového rezidenta ve více zemích, musí se v souladu s příslušnou mezinárodní smlouvou (smlouvami) o zamezení dvojímu zdanění určit jeho daňový domicil (tj. země jeho konečného rezidentství), a to obvykle podle následujících kritérií (jakmile jedno z nich rozhodne, další se již nesledují): 1. kde má stálý byt, 2. kde má užíti osobní a hospodářské vztahy (tzv. středisko životních zájmů), 3. kde se obvykle zdržuje, 4. kde je státním občanem.

V zemi daňového rezidentství má poplatník povinnost zdaňovat své celosvětové příjmy. V zemi, kde je daňovým nerezidentem, musí zdaňovat jen příjmy ze zdrojů v této zemi. Aby nedošlo ke dvojímu zdanění jeho příjmů, uplatní v zemi rezidentství metodu zamezení dvojímu zdanění podle příslušné smlouvy (smluv).

Francouzský Nejvyšší správní soud vydal dne 11. 12. 2009 rozhodnutí (č. 300733) týkající se určení daňového domicilu poplatníků podléhajících britsko-francouzské smlouvě o zamezení dvojímu zdanění. Ačkoliv je předmětem sporu výklad britsko-francouzské smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, případ je zajímavý i pro ostatní země, protože způsob určování daňového domicilu je ve většině smluv o zamezení dvojímu zdanění obdobný.

Situace:

Manželé používali dva byty. Jeden se nacházel ve Velké Británii a druhý ve Francii. Zatím-

co byt v Británii měli pronajatý na své jméno, byt ve Francii jim byl pouze poskytnut k dispozici třetí osobou (zákonným nájemníkem byl jejich syn). Protože byli na základě domácích legislativ považováni za daňové rezidenty v obou zemích, určili jako zemi svého daňového domicilu Velkou Británii, protože jedině zde podle nich měli k dispozici stálý byt.

Francouzský finanční úřad však toto určení daňového rezidentství při daňové kontrole zpochybnil a určil jako zemi jejich daňového domicilu Francii na základě těchto argumentů:

- manželé měli stálý byt k dispozici ve Velké Británii i ve Francii (kritérium 1 nerozhodlo, přecházíme na kritérium 2);

- manželé trávili v úhrnu více času ve Francii, větší část příjmů manželů v úhrnu plynula z francouzských zdrojů a manželé vlastnili mnoho majetku (hmotného a nehmotného) ve Francii (kritérium 2 – užití osobní a hospodářské vztahy ve Francii).

Avšak manželé oponovali, že nemají ve Francii k dispozici žádný stálý byt, a podali žalobu k soudu. Otázkou sporu se tak stalo, zda pojem stálý byt poplatníka podle výše uvedené smlouvy zahrnuje i faktické použití bytu, kde neexistují žádné právní vazby mezi poplatníkem a uvedeným bytem.

Rozhodnutí:

Soud však dal za pravdu finančnímu úřadu, tj. došel k závěru, že manželé měli stálý byt k dispozici ve Francii i ve Velké Británii. Na základě skutečnosti, že manželé měli prokazatelně užití osobní a hospodářské vztahy ve Francii, se stali francouzskými daňovými rezidenty. Faktické použití bytu podle soudu převažuje nad právními vazbami, které mohou mezi domem a poplatníkem existovat.



Kateřina Klauzová
klauzova@fucik.cz

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – KVĚTEN

10. 5.

Spotřební daň: splatnost daně za březen 2010 (mimo spotřební daň z lihu)

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za duben 2009 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

Pojistné: doplatek pojistného na důchodové a nemocenské pojištění OSVČ za duben 2010 (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

20. 5.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a nemocenské pojištění OSVČ za duben 2010 (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

KRÁTCE

Účetní závěrka dle IFRS od r. 2011?

MF připravilo k připomínkovému řízení návrh novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s navrhovanou účinností od 1. 1. 2011. Tato novela by měla rozšířit možnosti použití Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství (dále jen IFRS) pro účtování a sestavení účetní závěrky.

Podle v současnosti platné právní úpravy jsou jedinými účetními jednotkami, které sestavují účetní závěrku a konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS, účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie. Zákon o účetnictví dává dále možnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS ostatním konsolidujícím účetním jednotkám. Ostatní výše neuvedené účetní jednotky musí v současnosti vést účetnictví a sestavovat účetní závěrku pouze v souladu s českými předpisy a nemohou vykazovat v souladu s IFRS.

Připravená novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, rozšiřuje výše uvedenou úpravu použití IFRS. Nově by měla dát možnost volby vykazovat v souladu s IFRS i konsolidovaným účetním jednotkám za splnění následujících podmínek. Aby mohla konsolidovaná účetní jednotka rozhodnout o použití IFRS pro sestavení účetní závěrky, musí být obchodní společností, konsolidující účetní jednotka sestavovat konsolidovanou účetní závěrku v souladu s IFRS a musí být vysoce pravděpodobné, že k rozvahovému dni bude konsolidovaná účetní jednotka zahrnuta do konsolidač-

(Pokračování na stránce 2)

HR MEETING

setkání odborníků z oblasti Human Resources se koná 15. června 2010

Odměňování a motivace zaměstnanců v období změn

Odborný garant:

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Exkluzivní partner:



Partner:



Organizátor:



Více informací a registrace na www.konference.ihned.cz nebo na 233 071 431

Boom solárního byznysu končí: výkupní ceny sníženy

Děni na poli fotovoltaických elektráren je v posledních týdnech naplněno vzrušením, očekáváním a nakonec možná i zklamáním.

Sněmovna schválila novelu zákona číslo 180/2005 o obnovitelných zdrojích, která povoluje Energetickému regulačnímu úřadu (ERU) v příštích letech překročit dosavadní limit 5 % při meziročním snižování regulovaných výkupních cen za energii z fotovoltaických elektráren. Tato novela byla schválena v rámci boje proti spekulantům, ale jak už u nás bývá dobrým zvykem, dotkne se pravděpodobně v důsledku nás všech. Vezměme si příklad, který uvádí iDnes 21. 4. 2010, cituji:

„Domácnost s roční spotřebou 2500 kWh zaplatila loni na podporu zelené elektřiny 130 Kč. Letos to bude 415 Kč a pro rok 2011 ERU předpokládá 1275 Kč. Domácnost, jež využívá elektřinu i k topení a ohřevu vody (spotřeba 15 tisíc kWh), zaplatí v příštím roce příspěvek pro majitele slunečních elektráren a dalších obnovitelných zdrojů 7650 Kč.“

Podle ČTK návrh novely prošel poslaneckou sněmovnou v původním znění bez jakýchkoli změn. Schválen byl 169 poslanci a nyní (21. 4. 2010) prošel i senátem, kde se pro vyslovilo 67 ze 71 přítomných senátorů. Novela povoluje ERU snížit výkupní ceny o více než 5 % za rok v případě, že investice do takového zdroje energie bude mít návratnost nižší než 11 let (v rámci celého odvětví). Tato úprava má ERU umožnit pružně reagovat na tržní vývoj cen, ekonomických parametrů a technologický pokrok. Předseda ERU Josef Fiřt v rozhovoru pro ČTK výslovně říká „Je jedno, jak to vyjde, jestli to bude snížení o 10, 20 nebo 30 %. Hlavně, že to bude spravedlivé.“

Podle České fotovoltaické asociace je v současnosti v síti 8000 MW, z toho je nejméně 70 % spekulantů a jen 30 % připadá na běžné malé domácí elektrárny. Diverzifikace výkupních cen v závislosti na objemu vyrobených

kilowat elektrické energie je plně v gesci ERU. ERU uvádí, že výkupní ceny za elektrickou energii z fotovoltaických elektráren pro rok 2011 zveřejní až letos v říjnu, aby mohla provést potřebné kalkulace. Do té doby můžeme pouze v nejistotě čekat, s jakými závěry ERU přijde. Podle názoru mnoha odborníků z oboru by mohlo jít o pokles o 30–25 %. Jako minimální hranici udávají cenu 8–9 Kč/kWh.

Bohužel ani novela neměla zatím vliv na „STOP STAV“ pro nové subjekty FVE a jejich zapojení do energetické sítě po celé ČR. Pohled většiny firem do budoucnosti, a obzvláště co se výpočtu návratnosti investic do FVE týče, je spíše skeptický. Variant pro vlastní výpočet návratnosti investice je opravdu nepřehledné množství, ale většina z nich se dostane spíše k pochybnému výsledku, nežli k relevantním údajům.

Myšlenka spravedlivého regulování výkupních cen je sice pěkná, ale jak ji realizovat? Jak stát chce spočítat návratnost investic do FVE, kde významnou roli hraje množství tak nestabilních faktorů, jako je počasí a počet slunečních dní v roce? Pro ilustraci uvedu, že v ČR dopadne na 1 m² cca 950–1340 kWh sluneční energie a roční počet slunečních hodin je cca v rozmezí 1331–1844 (zdroj ČMÚ). Bude se brát zřetel na rozdíl v cenách pozemků v závislosti na lokalitách, případně cenách použité technologie na výstavbu FVE, nebo i jen na samotnou velikost elektrárny? Je za takovýchto podmínek možné dosáhnout „SPRAVEDLIVÉHO“ výsledku?

K novele se od 1. 4. 2010 připojuje i vyhláška ERU, která stanoví nové podmínky pro připojení FVE do energetické sítě. Novinkou např. je, že investor FVE musí předložit souhlas vlastníka nemovitosti s výstavbou, což dosud nebylo nutné.

Zdeněk Pelant, M.B.A.

pelant@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 1)

niho celku. Stane-li se, že se konsolidovaná účetní jednotka rozhodne používat IFRS a nakonec nebude k rozvahovému dni zahrnuta do konsolidačního celku, přestože to bylo na začátku účetního období vysoce pravděpodobné, nepoužije tato účetní jednotka od následujícího účetního období pro účtování a sestavení účetní závěrky IFRS. Rozhodnutí o použití IFRS podléhá schválení nejvyšším orgánem konsolidované účetní jednotky. Obdobně postupuje i konsolidovaná účetní jednotka, jejíž zahraniční konsolidující osoba používá pro sestavení konsolidované účetní závěrky IFRS.

Připravená novela by měla dát možnost použití IFRS při sestavení individuální účetní závěrky také konsolidující účetním jednotkám. V současné úpravě mají tuto možnost pouze při sestavení konsolidované účetní závěrky. Aby mohla konsolidující účetní jednotka sestavit individuální účetní závěrku v souladu s IFRS, musí být obchodní společností, pro sestavení konsolidované účetní závěrky používat IFRS a musí být vysoce pravděpodobné, že k rozvahovému dni bude vytvářet konsolidační celek. Rozhodnutí o použití IFRS pro účtování a sestavení účetní závěrky podléhá schválení nejvyšším orgánem konsolidující účetní jednotky.

Při výpočtu základu daně z příjmů se ale bude pro všechny účetní jednotky i nadále vycházet z výsledku hospodaření stanoveného podle českých účetních předpisů. Společnosti, které se rozhodnou používat pro účtování a sestavení účetní závěrky IFRS, tak budou muset tvořit podklad pro daň z příjmů stále podle českých předpisů.

O novele zákona o účetnictví Vás budeme blíže informovat po jejím schválení.

Jan Vácha

vacha@fucik.cz



Vyměření daně z nemovitostí pro zdaňovací období r. 2010

Od zdaňovacího období roku 2010 dochází ke zvýšení většiny sazeb daně z nemovitostí, a tedy ke zvýšení daňové povinnosti téměř u všech poplatníků této daně. Jde o situaci, kdy poplatník nemá povinnost podat znovu daňové přiznání, pokud u něho nedošlo k jiným než výše uvedeným změnám. Nově vyměřenou daňovou povinnost v těchto případech sdělí správce daně poplatníkům rozhodnutím, tj. platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem. S ohledem na množství těchto případů a výši nákladů spojených s tvorbou a distribucí platebních výměrů je většině poplatníků v tomto zdaňovacím

(Pokračování na stránce 3)

Cestovní náhrady v letošním roce

V dnešním čísle newsletteru Finanční Management se budeme krátce zabývat změnami, které nastaly v rámci cestovních náhrad v roce 2010. Jednotlivé náhrady cestovních výdajů jsou stanoveny v zákoně č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a také v souvisejících Vyhláškách vyhlášených Ministerstvem práce a sociálních věcí a Ministerstvem financí.

Cílem tohoto článku je podat stručný přehled změn mezi rokem 2009 a 2010.

V rámci **náhrad v podobě stravného (diet) při tuzemských pracovních cestách** byla pro rok 2010 navýšena jednotlivá pásma o 1 až 2 Kč. Tyto náhrady jsou stanoveny Vyhláškou č. 462/2009 Sb. V zákoníku práce je tato oblast upravena v § 163.

(Pokračování na stránce 3)

CFO Forum

Diskusní setkání finančních ředitelů,
top manažerů a investorů.

13. - 14. května 2010 | Hotel Zámek Štířín

www.topvision.cz

(Pokračování ze stránky 2)

rok	délka pracovní cesty v hodinách		
	5–12 hodin	12–18 hodin	více než 18 hodin
2009*	60–72 Kč	9–110 Kč	144–172 Kč
2010	61–73 Kč	93–112 Kč	146–174 Kč

*náhrady roku 2009 byly stanoveny Vyhláškou č. 451/2009 Sb.

V rámci náhrad v podobě stravného (diet) při zahraničních pracovních cestách nedošlo oproti roku 2009 k výrazným změnám u nejčastěji používaných základních sazeb. Seznam jednotlivých náhrad je uveden ve Vyhlášce Ministerstva financí č. 459/2009 Sb. V zákoníku práce je tato oblast upravena v § 170 a 176.

Ke změně došlo u mimoevropských států, např. u Kuvajtu, Iráku, Guatemaly, Spojených arabských emirátů apod.

Chtěli bychom upozornit, že při určování výše stravného v rámci zahraniční pracovní cesty se počátek a konec cesty stanovuje podle doby překročení českých státních hranic či podle času odletu/přiletu letadla.

Pro informaci uvádíme přehled základních sazeb při zahraničních pracovních cestách k našim „sousedům“.

název státu	měna	výše základní sazby
Polsko	EUR	35
Německo	EUR	45
Slovensko	EUR	30
Rakousko	EUR	45

V souvislosti s výše uvedeným (výše stravného při tuzemských i zahraničních pracovních cestách) upozorňujeme na skutečnost, že tyto sazby jsou základního charakteru. Při určování skutečné výše je potřeba zohlednit další skutečnosti, např. zda bylo poskytnuto jídlo (typu snídaně, oběd, večeře) v průběhu pracovní cesty; zda společnost poskytuje kapesné a další skutečnosti.

V rámci náhrad za používání silničních motorových vozidel nedošlo u jednotlivých

vozidel i osobních vozidel oproti roku 2009 k žádné změně. Vyhláška č. 462/2009 Sb. stanovuje sazbu na jednotlivých vozidlech a tříkolek ve výši 1,10 Kč a u osobních silničních motorových vozidel ve výši 3,90 Kč.

Nakonec uvádíme přehled průměrných cen pohonných hmot (pro zaměstnance i podnikatele).

typ pohonných hmot	výše průměrné ceny v Kč (2009)**	výše průměrné ceny v Kč (2010)*
benzín automobilový 91 oktanů	26,30	28,50
benzín automobilový 95 oktanů	26,80	28,70
benzín automobilový 98 oktanů	29,00	30,70
motorová nafta	28,50	27,20

*ceny stanoveny podle Vyhlášky číslo 462/2009 Sb.

**ceny stanoveny podle Vyhlášky číslo 451/2009 Sb.

U tohoto přehledu bychom chtěli upozornit na skutečnost, že při výpočtu náhrad za spotřebované pohonné hmoty v rámci pracovní cesty se vychází z ceny pohonné hmoty prokázané zaměstnancem. Pokud zaměstnanec neprokáže výši ceny použitého paliva, použije se při výpočtu náhrady za spotřebu pohonných hmot cena podle výše uvedené tabulky.

Při určování jednotlivých náhrad v rámci pracovních cest je nutné se řídit příslušnými právními předpisy (zákony, vyhláškami). Zároveň je nutné sledovat vnitřní směrnice společnosti, které mohou stanovovat odlišnou možnost přiznávání náhrad v rámci diet při tuzemských i zahraničních pracovních cestách.

Tento článek si nedává za cíl být návodem pro správné určení a vypočtení výše příslušné náhrady, podává pouze základní přehled cestovních náhrad a změny, ke kterým došlo mezi rokem 2010 a 2009.



Ing. Petra Čechová

cechova@fucik.cz

Vybrané nálezy z kontrol finančních úřadů

Na webových stránkách Ministerstva financí byly zveřejněny vybrané nálezy z kontrol finančních úřadů za měsíc březen 2010. Některé z nich Vám ve zkratce popíšeme:

Daň z přidané hodnoty

• Dvakrát uplatněný nárok na odpočet daně (pořízení nových dopravních prostředků)

U daňového subjektu-fyzické osoby provozující silniční motorovou dopravu byly v roce 2006 a 2009 zahájeny daňové kontroly, které se týkaly zdaňovacího období roku 2006. Pochybení ze strany daňového subjektu spočívala

v tom, že z pořízení nových dopravních prostředků nebyla přiznána daň na výstupu při nákupu z jiného členského státu a byl uplatněn dvakrát nárok na odpočet. Správce daně za kontrolované období dodatečně vyměřil DPH ve výši 966 870 Kč.

• Nedoložené doklady (stanovení daně podle pomůcek)

Daňová kontrola se týkala společnosti s ručním omezením, která se zabývá výrobou reklamních předmětů a velkoplošným tiskem,

(Pokračování na stránce 4)

Vyhlašovatelé a organizátor
soutěže **MANAŽER ROKU**
DĚKUJÍ PARTNERŮM
za podporu a spolupráci
a vyhláší 18. ročník

MR
MANAŽER ROKU 2010

Další informace získáte u organizátora soutěže:

Manažerský svazový fond,
Podolská 50, 147 00 Praha 4
tel. 241 087 218, 201, fax 241 431 626,
e-mail: msf@msf.cz, www.manažerroku.cz, www.msf.cz

(Pokračování ze stránky 2)

období výše vyměřené daně sdělována hromadnými předpisnými seznamy. Ten správce daně vyloží k veřejnému nahlédnutí po dobu 30 dnů, přičemž počátek i dobu vyložení veřejně vyhlásí. Vyložení hromadného předpisného seznamu se oznámí vyhláškou na úřední desce obce s uvedením druhu daně, data počátku vyložení a místa vyložení. I v roce 2010 jsou poplatníkům daně z nemovitostí hromadně rozepisovány daňové složenky pro úhradu této daně, na jejichž alonži je uvedena výše daňové povinnosti.

Nadnárodní daně z finančních transakcí

Poslanci Evropského parlamentu opakovaně požádali o zavedení daně z finančních transakcí na globální úrovni, která by odrazovala nadměrné podstupování rizika u finančních institucí. Zároveň by bylo zajištěno, že finanční sektor zaplatí za škody způsobené finanční krizí. V červnu na jednání skupiny G20 by měl být předložen společný postoj EU. Od Komise se také požaduje, aby posoudila, do jaké míry by daň mohla pomoci stabilizovat finanční trhy a zabránit obdobné krizi tím, že by se cíleně zaměřovala na „nežádoucí“ transakce, jež by měla specificky stanovit Komise.

Rada souhlasí se zjednodušenými pravidly pro fakturaci s DPH

Rada Ecofin se jednomyslně dohodla na návrhu změny směrnice o DPH, který se zaměřuje na zjednodušení požadavků na fakturaci s DPH, konkrétně jde o elektronickou fakturaci, kterou by měly akceptovat finanční úřady stejně jako tištěné faktury. Návrh směrnice říká, že elektronické faktury musejí zajišťovat autentičnost, integritu a čitelnost, aniž by vyžadovaly nějakou fyzikální technologii pro

(Pokračování na stránce 4)

ZVEME VÁS NA DISKUSNÍ SETKÁNÍ PRO MANAŽERY S ODBORNÍKY NA PRÁVO A DANĚ:

Právní a daňová praxe – aktuální otázky v roce 2010

- Pracovněprávní problémy a s nimi související daňové otázky
- Rozhodčí řízení jako alternativa řešení sporů a role znalce ve sporech
- Insolvence, reorganizace a její daňové dopady

Program a termíny jednotlivých akcí najdete na www.glatzova.com a www.mazars.cz, v sekcích Aktuálně nebo Novinky. Registrovat se můžete telefonicky na 224 401 440 nebo e-mailem na konference@glatzova.com.

Odborní garanti a partneři:

Mediální partneři:

GLATZOVA & Co.
Advokátní kancelář - Law firm

EKONOM**FINANČNÍ**

MANAGEMENT

HRM

HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

MAZARS**PRÁVNÍ**

RÁDCE

MODERNÍ

ŘÍZENÍ

(Pokračování ze stránky 3)

a to za období roku 2007. Daňová kontrola byla zahájena s jednatelem společnosti, který se však na další jednání po převzetí výzvy nedostavil a se správcem daně při provádění kontroly již nekomunikoval. Daňový subjekt žádné doklady ke kontrole nepředložil, a proto přistoupil správce daně ke stanovení daně za použití pomůcek. Daň byla stanovena ve výši 685 830 Kč.

Daň z příjmů právnických osob

• Dodatečně vyměřená daň (náklady za služby od společnosti z „daňových rájů“)

Za zdaňovací období 2004–2006 byla provedena daňová kontrola u společnosti s ručením omezeným. Při kontrole správce daně zjistil, že daňový subjekt zahrnul do daňové účinných nákladů částky, jež se týkaly nákladů za služby, které měla poskytnout společnost se sídlem v oblasti tzv. „daňových rájů“. Daňový subjekt v průběhu daňové kontroly neprokázal, že služby realizovala společnost deklarovaná na fakturách (nebylo osvědčeno, že se jedná o oprávněný náklad na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů).

• Doměření daně (čerpání rezervy)

U daňového subjektu byla provedena daňová kontrola za období 2006 a 2007. Hlavní činností byly koupě a prodej zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej, export a import, výroba potravinářských výrobků. Při daňové kontrole za zdaňovací období roku 2006 bylo zjištěno, že daňový subjekt neúčtoval o čerpání rezervy, kterou vytvořil na opravy majetku, ačkoliv v daném roce prováděl opravy. Náklady na opravy byl povinen účtovat jako rozpouštění rezervy v roce 2006. Započtem provádění oprav a použití rezerv nebo jejich zrušení pro nepotřebnost se účtuje podle Českého účetního standardu č. 004 část 4 bod 4.2. Za rok 2006 správce daně doměřil na dani z příjmů částku ve výši 358 560 Kč. V roce 2007, tj. rok po zahájení, byl podle zákona o rezervách povinen rezervu zrušit. Správce daně za zdaňovací období roku 2007 daňovému subjektu doměřil částku ve výši 3 801 840 Kč.

Daň z příjmů fyzických osob

• Prověření správnosti stanovení základu daně (příjmy od pojišťoven, opravy aut)

Podnikatelskou činností kontrolovaného daňového subjektu za zdaňovací období roku 2006 a 2007 byly opravy silničních vozidel v pronajatých prostorách. Daňový subjekt vedl daňovou evidenci a byl plátcem DPH se čtvrtletním zdaňovacím obdobím. V průběhu daňové kontroly správce daně zjistil, že daňový subjekt přijímal částky od pojišťoven i na jiné bankovní účty než na účet, jaký správce daně předložil, a že se jedná o bankovní účty podnikatele a jeho rodinných příslušníků. Finanční úřad zjistil, že daňový subjekt nezařadil do daňové evidence všechny faktury zaslané pojišťovnám a nepřiznal zdanitelný příjem za opravy, které byly přijaty na bankovní účet. Za rok 2006 byla doměřena částka ve výši 807 tisíc Kč (bez DPH) a za rok 2007 částka ve výši 968 tisíc Kč (bez DPH).

• Nezahrnuté příjmy (nepřiznané částky obdržené na bankovní účet a v hotovosti)

Byla provedena daňová kontrola za zdaňovací období roku 2007 u daňového subjektu, který provozoval nákladní silniční motorovou dopravu. Poplatník vedl daňovou evidenci a daňovou kontrolou bylo zjištěno, že vykonával činnost pouze pro jednoho odběratele. Na základě výzvy k součinnosti bylo zjištěno, že daňový subjekt nezahrnul

do příjmů veškeré obdržené platby (hotovostní i bezhotovostní). Správce daně dodatečně vyměřil daňovému subjektu částku ve výši 1,098 mil. Kč.

• Pojistné plnění není vždy osvobozeno (přijatá náhrada za škodu)

Na základě zaslání oznámení pojišťovny správce daně o výplatě pojistného plnění a porovnáním s údaji v daňovém přiznání byla u daňového subjektu (hostinská činnost) zahájena daňová kontrola. Šlo o částku ve výši 3 mil. Kč, kterou přijala fyzická osoba jako náhradu za škodu způsobenou neznámým pachatelem (nemovitost zničena požárem). Přestože v době vzniku škody byla nemovitost zahrnuta do obchodního majetku pro výkon podnikatelské činnosti, daňový subjekt tuto výplatu nezahrnul do příjmů. Správce daně zvýšil podnikateli základ daně ve výši 3 mil. Kč a dodatečně doměřil daň z příjmů fyzických osob v částce cca 1 mil. Kč.



Jan Tahal

tahal@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)

dosažení těchto vlastností. Po zveřejnění stanoviska Evropského parlamentu v dubnu 2010 danou směrnicí následně přijme Rada, k jejímu provedení by mělo dojít do 1. 1. 2013.

Náklady na financování výplaty dividend

Jak jsme již informovali v minulém FM, Nejvyšší správní soud na konci března vynesl dlouho očekávaný rozsudek ve věci daňové uznatelnosti nákladů souvisejících s financováním výplaty dividend, když došel k závěru, že úroky a jiné náklady důvodně vynaložené obchodní společností v souvislosti s financováním výplaty podílů na zisku, bylo-li o této výplatě rozhodnuto v souladu s obchodním zákoníkem a dalšími právními předpisy, je nutno považovat za náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

V souvislosti s tímto průlomovým rozsudkem Nejvyššího správního soudu doporučujeme klientům, aby revidovali svá dřívější rozhodnutí týkající se financování výplat dividend z cizích zdrojů a vyloučení s tím souvisejících nákladů jako daňově neuznatelných.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 46, rozeslaná 6. 5. 2010

131. Sdělení MPSV, kterým se vyhlašují částky průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství pro účely životního a existenčního minima a pro účely státní sociální podpory

■ Částka 43, rozeslaná 29. 4. 2010

120. Novela zákona č. 235/2004 Sb., o DPH

■ Částka 37, rozeslaná 15. 4. 2010

101. Novela zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu

■ Částka 36, rozeslaná 12. 4. 2010

99. Sdělení MPSV o rozhodné částce pro určení celkové výše mzdových nároků vyplacených jednomu zaměstnanci podle zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele



21. 6. 2010

Protikrizová opatření v dani z příjmů, DPH a sociálním pojištění

Jak společností daňově a finančně ulehčit v době hospodářské recese a jak využít všechny nabízené daňové výhody optimálně a včas

Controller-Institut
Controlling Finance Management



Více informací na
www.controlling.cz