

Záznamní povinnost podle daňového řádu

Česká daňová správa bojuje, tak jak je jejím úkolem, proti daňovým únikům při prodeji benzinu a nafty.

Jedním z opatření je plošný požadavek vedení záznamní povinnosti podle § 97 daňového řádu. Správci daní ukládají tuto záznamní povinnost všem poctivým i nepoctivým podnikatelům. Náš článek upozorňuje na možnosti obrany proti postupu správce daní, pokud vám uložil záznamní povinnost.

Úprava záznamní povinnosti v daňovém řádu je zakotvena v ustanovení § 97 takto:

(1) Daňový subjekt, který v rámci své podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti uskutečňuje platby v hotovosti, je povinen vést průběžně evidenci těchto plateb, pokud neznamenává údaje o těchto platbách v jiné evidenci stanovené zákonem.

(2) Správce daně může uložit daňovému subjektu, aby kromě evidence stanovené právním předpisem vedl zvláštní záznamy potřebné pro správné zjištění a stanovení daně.

(3) Záznamní povinnost podle odstavce 2 ukládá správce daně rozhodnutím. Součástí rozhodnutí musí být přesné stanovení zaznamenávaných údajů, jejich členění a uspořádání, popřípadě návaznost na doklady, z nichž je záznam veden. Správce daně rozhodnutí o uložení záznamní povinnosti změní nebo zruší, jestliže se změnila nebo odpadly důvody, které vedly k jejímu uložení. Proti těmto rozhodnutím se lze odvolat do 15 dnů ode dne jejich doručení; včas podané odvolání má odkladný účinek.

(4) Správce daně si může ověřovat již v průběhu zdaňovacího období řádné plnění záznamní povinnosti daňového subjektu, požadovat doklady, o nichž se vede průběžná evidence, a ukládat rozhodnutím povinnosti k odstranění závad. Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho doručení; včas podané odvolání má odkladný účinek.

(5) Záznamy, evidence a doklady, na které se vztahuje záznamní povinnost, je daňový subjekt povinen uchovávat až do uplynutí lhůty pro stanovení daně, k níž se vztahuje.

Na základě tohoto ustanovení tedy může správce daně ukládat daňovému subjektu, aby krom evidencí stanovených právním předpisem vedl i další záznamy potřebné pro správné zjištění a stanovení základu daně. Záznamní povinnost musí být uložena rozhodnutím, které bude obsahovat přesné stanovení zaznamená-

vaných údajů, jejich členění a uspořádání a návaznost na doklady, z nichž má záznamní povinnost vycházet.

Záznamní povinnost nemůže být uložena z pouhé libovůle správce daně. Podle ustanovení § 92 odst. 5 písm. c) daňového řádu je to správce daně, který prokazuje skutečnosti vyvracející věrohodnost, průkaznost, správnost či úplnost povinných evidencí, účetních záznamů, jakož i jiných záznamů, listin a dalších důkazních prostředků uplatněných daňovým subjektem.

Je zřejmé, že správce daně by měl ukládat záznamní povinnost pouze tehdy, pokud evidence vedené daňovým subjektem na základě jiných předpisů nejsou dostatečně průkazné pro správné stanovení daňové povinnosti. A právě tuto skutečnost má správce daně prokázat. Za těchto předpokladů lze dovést, že správce daně není oprávněn ukládat záznamní povinnost plošně skupině určitého typu daňových subjektů. Stejně tak je nepřipust-

né, aby správce daně ukládal záznamní povinnost například již při registraci daňového subjektu. Před uložením záznamní povinnosti by si správce daně měl vždy prověřit to, zda evidence a záznamy vedené konkrétním daňovým subjektem jsou dostatečné pro správné zjištění a stanovení daně. Pokud správce daně prokáže, že tomu tak není, teprve poté může přistoupit ke stanovení záznamní povinnosti.

Jak plyne z ustanovení § 97 odst. 4 daňového řádu, lze se proti uložení záznamní povinnosti odvolat, a to do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí o jejím stanovení. Včas podané odvolání má odkladný účinek. V případě, že odvolání nebude vyhověno, lze toto rozhodnutí napadnout žalobou ve správním soudnictví.

Pokud se tedy v praxi setkáte s tím, že vám bude uložena záznamní povinnost bez toho, aniž správce daně prokáže, že vámi vedené záznamy jsou neprůkazné a nedostatečné pro správné zjištění a stanovení daně, doporučujeme se proti takovému rozhodnutí správce daně odvolat.

S obranou proti takto nezákonnému rozhodnutí správce daně vám rádi pomůžeme.

Ing. Ivan Fučík

ivan@fucik.cz

Ing. Ladislav Povr

ladislav.povr@fucik.cz



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 odborné poradenství.

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ: LISTOPAD / PROSINEC

21. 11.

Spotřební daň: podání přiznání za říjen 2011, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za říjen 2011 (pokud vznikl nárok)

DPH: Souhrnné hlášení za říjen 2011

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za říjen 2011 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2011

30. 11.

Daň z nemovitostí: poslední splátka daně (všichni poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5000 Kč)

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2011

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za říjen 2011

8. 12.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za listopad 2011 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

„Vybrané okruhy účetní závěrky 2011 a daňové novinky 2011/2012“

Vzhledem k tomu, že se nezdáříte blíží konec kalendářního roku 2011 a s ním spojené účetní závěrky a daňové změny, rádi bychom přispěli k tomu, abyste tyto nástrahy zvládli co nejlépe.

Dovolujeme si vás pozvat na jednodenní seminář který se bude konat ve středu **30. 11. 2011**.

Program bude následující:

- Vybrané okruhy účetní závěrky 2011 s vazbou na dopady do daní z příjmů (dohadné položky, rezervy, časové rozlišení, pohledávky, dlouhodobý majetek, kurzové rozdíly)
- Ne/daňové náklady na zaměstnance (vánoční benefity, motivační příspěvky zaměstnancům)
- Pronájem finanční i operativní
- DPH po dubnové novele – postřehy z praxe (obratové a nepřímé bonusy, skonta, vrácení DPH z insolvenčních pohledávek)
- Očekávané daňové novinky v DPH od 2012 – přechod z 10 % na 14 %, reverse charge u stavebních prací atd.
- Daň z nemovitostí – zdanění zpevněných ploch (parkoviště a plochy uvnitř areálů, plochy pro překládání zboží apod.)
- Účetnictví – změny v účetní vyhlášce, např. oprava chyb minulosti, nové přístupy k odepisování goodwillu a oceňovacího rozdílu

Organizačně i odborně seminář zajistí společnost **Fučík & partneři, s.r.o.** Přednášející jsou zkušení daňoví poradci naší společnosti. Důraz bude kladen především na praktickou aplikaci.

Cena semináře: 1500 Kč bez DPH za osobu včetně občerstvení.

V případě zájmu o účast na semináři nás prosím kontaktujte na e-mail: nikola.jaresova@fucik.cz
Více informací vč. videoupoutávky: www.fucik.cz.

Navrhované změny v zákoně o daních z příjmů

Novelu zákona o daních z příjmů schválila 9. 11. 2011 Poslanecká sněmovna ve 3. čtení pod tiskem č. 473 s názvem „Zákon o změně zákonů souvisejících se zřízením jednotného inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů“. V současné době návrh poputuje do Senátu. Ve zmíněném tisku nenajdeme pouze navrhované změny pro oblast daní z příjmů, ale i např. navrhované změny v zákoně o loteriích, zákoně o spotřebních daních atd. Navrhované změny měly být původně účinné od 1. 1. 2013, poslanci však návrh přehodnotili a účinnost novely posunuli na 1. 1. 2014. Ministr financí to odůvodnil zachováním vazby na připravovaný kodex občanského práva. Podle něj je prodloužení účinnosti nezbytné proto, aby zákony byly provázané a aby se zachovala právní jistota. Výjimkou jsou některé body, jako je např. zavedení loterijní daně, které by měly nabýt účinnosti už 1. 1. 2012. Projedneme si zásadní navrhované změny v daních z příjmů.

Změny u daní z příjmů fyzických osob

U fyzických osob jsou navrhovány následující změny:

- Plánuje se zrušení současného osvobození příjmů z prodeje cenných papírů u fyzických osob (občanů-nepodnikatelů) po uplynutí časového testu 6 měsíců (v případě, že fyzická osoba drží podíl menší než 5 % na základním kapitálu). Nově budou cenné papíry osvobozeny až po 3 letech držby.
- Je plánováno zavedení osvobození příjmů z dividend a podílů na zisku i z podílů na likvidačním zůstatku či z vypořádacího podílu vyplacených společníkům obchodních společností či družstev. Mělo by se týkat až zisků dosažených po nabytí účinnosti novely, tj. po 1. 1. 2014.
- Dojde ke zvýšení sazby daně z příjmů fyzických osob z 15 na 19 %.

Navrhované změny v odpočtech a slevách na dani:

- Maximální limit pro odpočet hodnoty daru od základu daně se zvýší z 10 na 15 % základu daně.
- Od základu daně již nebude možné odečíst členský příspěvek odborům a úhradu na zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.
- Limit pro odpočet úroků z hypoték (nezdanitelná částka z titulu bytové potřeby) bude snížen ze současných 300 tisíc Kč na 80 tisíc Kč ročně u jedné domácnosti.
- Bude zrušena základní sleva na poplatníka pro osoby s příjmy převyšujícími 48násobek průměrné roční mzdy, respektive základu daně (měsíčně cca 96 tisíc hrubého, ročně cca 1,15 mil. Kč).

U fyzických osob-zaměstnanců jsou navrhovány následující změny:

- Dojde k redukcí osvobození četných zaměstnaneckých benefitů. Zrušeno má být daňové zvýhodnění stravenek, bezplatné/zlevněné jízdné, kulturní, sportovní, vzdělávací a další akce a rekreace bude osvobozena jen v celkové hodnotě do 10 tisíc Kč za rok (v současné době je omezena pouze rekreace, a to 20 tisíc Kč za rok), přechodné ubytování, různé nepeněžní dary k výročí apod.
- Jako kompenzace k výše zmíněné redukcí osvobozených benefitů se zavádí zaměstnanecké zvýhodnění ve výši 3000 Kč ročně. Tato částka bude snižovat vypočtenou daň obdobně jako v případě daňového zvýhodnění/bonusu na dítě.
- Zásadní změnou je zrušení institutu tzv. superhrubé mzdy. Daň z příjmů se bude opět počítat z hrubé mzdy.
- Další zásadní změnou je, že dojde ke sjednocení základů daně z příjmů fyzických osob a základů povinných pojistných odvodů.
- Samotné odvody na zdravotní pojištění za zaměstnance stoupnou z nynějších 4,5 na 6,5 %, dojde tak ke sjednocení se sazbou sociálního pojištění – sociální pojištění srážené zaměstnanci ze mzdy zůstává ve výši 6,5 %.
- Odvody zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění nahradí odvod z úhrnu mezd na veřejná pojištění ve výši 32,4 %. Základem bude úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků. V porovnání se stávající sazbou odvodů na sociální a zdravotní pojištění se jedná o pokles o 1,6 %.
- Všechny výše zmíněné odvody by měly být odváděny na tzv. jednotné inkasní místo. Prakticky by tedy mělo dojít ke sloučení výběrčích míst finančních úřadů, České správy sociálního zabezpečení, Celní správy a zdravotních a úrazových pojišťoven.

Pro představu, jak navrhované změny ve výpočtu daně z příjmů a odvodů na pojistné ovlivní čistou mzdu zaměstnance s hrubou mzdou ve výši 50 tisíc Kč, jsme provedli výpočet – viz tabulka:

Výpočet měsíční čisté mzdy v roce 2011 (v Kč)		Výpočet měsíční čisté mzdy v roce 2014 (v Kč)		
hrubá mzda	50 000	hrubá mzda	50 000	rozdíl
SP + ZP zaměstnavatel 34%	17 000	odvody zaměstnavatel – SKUP 1 - 32,4 %	16 200	-800
základ DPFO – superhrubá mzda	67 000	Základ DPFO – hrubá mzda	50 000	-17 000
DPFO 15 %	10 050	DPFO 19 %	9 500	-550
SP 6,5 %	3 250	SP 6,5 %	3 250	0
ZP 4,5 %	2 250	ZP 6,5 %	3 250	1 000
sleva na poplatníka	-1 970*	sleva na poplatníka + zaměstnan. sleva	-2 320*	-350
odvody zaměstnanec	13 580	odvody zaměstnanec	13 680	100
odvody zaměstnavatel	17 000	odvody zaměstnavatel	16 200	-800
odvody celkem	30 580	odvody celkem	29 880	-700
čistá mzda	36 420	čistá mzda	36 320	-100
* 23 640/12		* (24 840+3 000)/12		



www.datasymposium.cz

**Overseeing
all your data**

**Nadhled
nad daty**

Data Symposium 2011
The 8th year of prestigious IT conference
8. ročník prestižní IT konference

1. 12. 2011
Conference Center Tower | Konferenční centrum Tower
Hvězdova 1716/2b, Praha 4 - Nusle

Vybrané změny v DPH od 1. 1. 2012

Ve Finančním Managementu 17/2011 ze 14. 10. 2011 jsme vás informovali o připravovaných změnách v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“), pro rok 2012.

V tomto článku vás na příkladech provedeme některými vybranými tématy.

Zvýšení snížené sazby DPH

Mezi podstatné změny, které s sebou přinese 1. 1. 2012, je zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty na 14 %. Přestože jsme za posledních pět let zažili změny v sazbách DPH již dvakrát, a proto by to příští rok mělo být spíše hračkou, dovoluji si připomenout na příkladech již dlouhodoběžitá pravidla.

Představme si nakladatelství, měsíčního plátce DPH, vydávající kuchařky. Poměrně triviální záležitostí bude otázka, jaká sazba DPH se bude aplikovat na kuchařku (bez reklam) dodanou knihkupci z Mohelnice v prosinci 2011 a v lednu 2012 (knihkupci z Mohelnice nemusí a neplatí zálohy). V tomto případě pak můžeme odpovědět obecněji. Na dodávkách uskutečněných do 31. 12. 2011 bude sazba 10 % a po 1. 1. 2012 sazba 14 %. Jak tato situace dopadne, pokud by na dodávku v lednu 2012 byla vyžádána 100% záloha, která byla následně přijata ještě v prosinci 2011? Jistě nikdo nezaváhá s odpovědí 10 %. Dle § 21 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty vzniká povinnost přiznat a zaplatit DPH k datu přijetí platby nebo k datu uskutečnění zdanitelného plnění, a to k tomu dni, který nastane dříve. § 47 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty zase tvrdí, že u přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty. V daném případě nastal dříve den přijetí platby a k tomu dni vznikla nakladatelství povinnost přiznat a zaplatit 10% DPH. Do 15 dnů od přijetí platby nakladatelství vystaví daňový doklad na přijatou platbu a v lednu 2012 spolu s dodávkou kuchařky zašle zákazníkovi do Mohelnice daňový doklad, na kterém zálohu zúčtuje. Další otázkou, kterou nakladatelství bude řešit, je, jak to dopadne v případě, kdy v prosinci 2011 dostane zálohu pouze ve výši 50 % ceny kuchařky. I v tomto případě vzniká také povinnost přiznat 10% daň z přidané hodnoty ze zálohy přijaté v prosinci 2011.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

U fyzických osob-podnikatelů jsou navrhovány následující změny:

- Zásadní změnou je, že vyměřovací základ pro výpočet výše pojistného stoupne z 50 na 100 % daňového základu.
- Povinné odvody na zdravotní i sociální pojištění klesnou na jednotných 6,5 % ze základu daně.
- Dojde ke zvýšení limitu pro osvobození od daně z příjmů z vedlejší činnosti (§ 10 ostatní příjmy), a to na 30 tisíc Kč ročně – nyní činí roční limit 20 tisíc Kč.

Pro představu, jak navrhované změny ve výpočtu odvodů na pojistné ovlivní čistý příjem podnikatele s hrubým měsíčním příjmem ve výši 100 tisíc Kč, uplatňujícího výdajový paušál ve výši 40 %, jsme provedli výpočet, který ukazuje následující tabulka:

Výpočet čistého příjmu OSVČ– paušál 40 % 2011 (v Kč)		Výpočet čistého příjmu OSVČ– paušál 40 % 2014 (v Kč)		
měsíční příjem	100 000	měsíční příjem	100 000	rozdíl
základ SP+ZP	30 000	základ SP+ZP	60 000	30 000
SP 29,2 %	8 760	SP 6,5 %	3 900	-4 860
ZP 13,5 %	4 050	ZP 6,5 %	3 900	-150
základ DPFO – 60 % příjmů	60 000	základ DPFO – 60 % příjmů	60 000	0
DPFO 15 %	9 000	DPFO 19 %	11 400	2 400
sleva na poplatníka	-1 970*	sleva na poplatníka	-2 070*	-100
odvody celkem	19 840	odvody celkem	17 130	-2 710
čistý příjem	80 160	čistý příjem	82 870	2 710
* 23 640/12		* zaměstnanecká sleva pouze pro § 6		

Změny u daní z příjmů právnických osob

Ve zdanění příjmů právnických osob nedochází ve srovnání s osobami fyzickými k tak četným změnám. Zásadní změny v této oblasti jsou následující:

- Dochází ke zrušení některých druhů osvobození v § 19. Bude zrušeno osvobození zisků provozovatelů loterií a dalších obdobných her, tyto poplatníci budou nově rovněž platit daň z příjmů. Ke změnám dále dojde u osvobození členských příspěvků u neziskových organizací.
- Obdobně jako u daně z příjmů fyzických osob dojde i zde k rozšíření osvobození příjmů z dividend, podílů na zisku, podílů na likvidačním zůstatku či z vypořádání podílu vyplacených společníkům obchodních společností či družstev – právnickým osobám (v současné době je tyto možné osvobodit pouze při splnění podmínek pro vztah mateřské a dceřiné společnosti). Mělo by se rovněž týkat až zisků dosažených po nabytí účinnosti novely, tj. po 1. 1. 2014.
- Návazně na zrušení osvobození stravenek u zaměstnanců si zaměstnavatelé budou moci i nadále odečítat příspěvky na stravování zaměstnanců, avšak budou zrušeny limity pro tyto uznatelné výdaje (v současné době 55 % hodnoty oběda/stravenky).
- Daňově uznatelným výdajem bude odvod z úhrnu mezd (viz výše), který nahrazuje odvody na sociální a zdravotní pojištění.
- Ze 6. odpis. skupiny by měly být vyřazeny budovy s celkovou prodejní plochou 2000 m² a nižší.
- Maximální limit pro odpočet hodnoty darů od základu daně se zvýší z 5 na 10 % ze základu daně. Dále dojde k rozšíření podpory výzkumu a vývoje.
- Změn by měl doznat i zákon o rezervách a pravidla pro tvorbu zákonných opravných položek k pohledávkám. Nově by měla existovat již jen dvě časová pásma po splatnosti pohledávky, a to 18 a 36 měsíců. V prvním případě bude možné vytvořit opravnou položku až do výše 50 % hodnoty pohledávky a ve druhém 100 % opravnou položku. U vlastních pohledávek (ne tedy pohledávek nabytých postoupením) by již nemělo být podmínkou tvorby zákonných opravných položek zahájení soudního řízení, a to bez ohledu na rozvahovou hodnotu pohledávky.

Další vývoj legislativního procesu v této oblasti budeme i nadále sledovat a o jeho průběhu vás informovat v některém z budoucích čísel FM. V případě bližšího zájmu o tuto problematiku nás neváhejte kontaktovat.

Ing. Daniela Císařovská, daniela.cisarovska@fucik.cz



Společníci a akcionáři platí nižší daně

Akcionáři a společníci platí v průměru o 11 % nižší daně než zaměstnaní manažeři jejich společností. Průměrná efektivní daňová sazba akcionářů v Evropě se pohybuje na úrovni 43 %, management společností, jak jsme vás informovali v minulém čísle, platí průměrně 54 % daní ze svých příjmů.

Analýzu efektivního daňového zatížení vybraných evropských zemí provedla poradenská společnost Fučík & partneři ve spolupráci se sítí poradenských společností BKR.

Z průzkumu vyplývá, že efektivní daňová sazba majitelů společností v České republice je 39 % oproti daňové sazbě manažerů v zaměst-

naneckém poměru, kteří platí 53 % daní ze svých příjmů. Rozdíl je tak 14 % ve prospěch společníků a akcionářů. Je nutné ovšem podotknout, že podobný výsledek se objevil ve všech sledovaných zemích.

Průzkum byl rozdělen do dvou částí. První z nich se zabývala efektivním zdaněním managementu společností, druhá část se zaměřila na zdanění příjmů akcionářů. V tomto článku se blíže podíváme na výsledky druhé části průzkumu.

Čísla vycházejí z předpokladu, že společnost s ručením omezeným zabývající se výrobou

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

Zároveň nakladatelství musí, jako v předchozím případě, vystavit daňový doklad na přijatou platbu. A co nastane v lednu 2012 při do-dávce? Nakladatelství zálohu zúčtuje postupem upraveným v zákoně o dani z přidané hodnoty v § 37 odst. 3, v zásadě ze zbytku odvede 14% DPH.

V této souvislosti ještě upozorním, že přechodné ustanovení k novele nabízí speciální režim v případě dodávek vody, odvádění a čištění, případně zneškodňování odpadních vod, dodávek tepla a chladu. I tentokrát bude možné stanovit spotřebu samostatně za období do 31. 12. 2011 (s 10% sazbou) a po 1. 1. 2012 (se 14% sazbou), a to na základě mimořádného odečtu k 31. 12. 2011 nebo i na základě propočtu, je-li odečet proveden po tomto dni.

Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací



Další podstatnou změnou, která nabude účinnosti od 1. 1. 2012, je nový režim „přenesení daňové povinnosti“ pro stavební a montážní práce (ustanovení § 92e zákona o dani z přidané hodnoty).

Vzhledem k tomu, že se jedná o změnu, která zasáhne množství plátců, vydalo Generální finanční ředitelství ve spolupráci s MF ČR informační materiál (viz http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xcgh/cds/xsl/legislativa_metodika_14310.html). Režim přenesení daňové povinnosti se bude používat pouze na stavební a montážní práce s místem plnění v ČR poskytovanými mezi plátcí DPH. V ostatních případech se používá klasický režim (dnešní – kdy má povinnost přiznat, zaplatit a uvést DPH na daňový doklad dodavatel). Situace není tak jednoduchá, jak se na první pohled zdá. Dodavatele musí při poskytnutí stavebních a montážních prací zajímat, zdali odběratel přijímá plnění v rámci své ekonomické činnosti. Určení bude pravděpodobně nejtěžší u plátců DPH fyzických osob (ale i v jiných případech například při poskytování stavebních a montážních prací veřejným institucím, které provozují i ekonomickou činnost atd.). V případě chybného vyhodnocení se může stát, že dodavatel neodvede DPH, ačkoli měl, nebo že naopak odvede v případě, kdy neměl, a odběratele vystavuje riziku neuznání nároku na odpočet.

Obsah pojmu stavební práce je definován pomocí odkazu na číselný kód 41 až 43 Klasifikace produkce (CZ-CPA) platné k 1. 1. 2008 (obsah číselného kódu 41 až 43 viz http://www.mfcr.cz/cps/rde/xcbr/mfcr/Klasifikace_CZ-CPA_41-43.pdf). Takto vymezený pojem stavební práce neodpovídá běžnému významu tohoto slova. Patří sem například i malířské práce, lešenářské práce, demoliční práce, průzkumné vrtné práce, elektrikářské práce atd. Na tuto skutečnost také upozorňuje GŘŘ a MF ČR ve své informaci (viz výše).

V případě přenosu daňové povinnosti je také nutné upozornit na skutečnost, že v tomto režimu neplatí standardní pravidla týkající se přijatých záloh. Při aplikaci přenosu daňové

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

spotřebitelského zboží v každé vybrané zemi vytvoří za rok 2011 zdanitelný zisk ve výši 500 tisíc eur, který je shodný se základem daně. Tato společnost má pouze jednoho společníka – fyzickou osobu, který bydlí ve stejné zemi, jako má sídlo jeho společnost. Tento společník požaduje zisk po zdanění vyplácet. Předpokládá se, že část vyplaceného zisku spotřebuje a část ušetří a při utrácení vyplaceného zisku opět platí daně uvalené na nakupované zboží (DPH, spotřební daně, clo). Celková míra zdanění (včetně zdanění spotřeby) ve vybraných zemích je uvedena v grafu.



Ze zemí, kde se průzkum prováděl, jsou na tom nejlépe Slovensko, Kypr a Maďarsko. ČR je na čtvrtém místě. SR se probíjela na první příčky průzkumu díky tomu, že jako Malta nezdaňuje dividendy vyplácené fyzickým osobám. Maďarsko a Kypr tuto výhodu nemá, je zde ale možné na rozdíl od ostatních zemí uplatnit pouze 10% sazbu daně z příjmů společnosti (v Maďarsku mohou tuto sazbu daně uplatnit jen malé společnosti). Máte-li jakékoli dotazy týkající se zdanění společníků nebo akcionářů, rádi vám je zodpovíme.



Jan Kotala
jan.kotala@economia.cz

Specializovaný finanční úřad

Od 1. 1. 2012 dojde ke změně při správě daní, a to zřízením Specializovaného finančního úřadu. Tento úřad bude sídlit v Praze a bude mít celostátní působnost. Jeho úkolem bude spravovat vybrané subjekty – banky, pobočky zahraničních bank, pojišťovny, zajišťovny, spořitelny a úvěrní družstva, pobočky pojišťoven nebo zajišťoven z jiného členského státu nebo třetího státu a právnické osoby založené za účelem podnikání, které dosáhly obrátu více než 2 miliardy Kč, a také členy skupiny podle zákona o dani z přidané hodnoty. Dále pod jeho správu mohou spadat fyzické a právnické osoby, jimž toto bude stanoveno na základě rozhodnutí, které bude řádně odůvodněno.

Na tomto Specializovaném finančním úřadě má dle informace Generálního finančního ředitelství pracovat několik desítek kvalifikovaných daňových odborníků, a to ze stávajících zaměstnanců daňové správy. Ve své správě má mít dle odhadů cca 1000 daňových subjektů.

Změna zákona o územních finančních orgánech přinesla doplnění přechodných ustanovení, která upravila určení obrátu, jenž bude použit pro vyhodnocení změny místní příslušnosti podle § 9a odst. 2 zákona o územních finančních orgánech. Splnění podmínek pro změnu místní příslušnosti bude daňová správa vyhod-

nocovat na základě posledního známého obrátu dosaženého před účinností zákona (tj. za zdaňovací období roku 2010). Lze předpokládat, že daňová správa začne rozesílat ještě před koncem roku 2011 rozhodnutí o změně místní příslušnosti. V rozhodnutí uvede správce daně datum, ke kterému dochází ke změně v místní příslušnosti. Do toho data je společnost místně příslušná svému dosavadnímu správci daně a po tomto datu již Specializovanému finančnímu úřadu. Daňovým subjektům, u kterých dojde tímto způsobem ke změně místní příslušnosti, doporučujeme věnovat pozornost určení toho, kterému finančnímu úřadu (zda tomu dosavadnímu, nebo tomu specializovanému) má být to které podání doručeno v závislosti na datu změny místní příslušnosti.

Pokud jste daňovým subjektem, který splnil kritéria pro příslušnost ke Specializovanému finančnímu úřadu a neobdržíte rozhodnutí o změně místní příslušnosti, doporučujeme zeptat se vašeho místně příslušného správce daně.

V případě jakýchkoliv dotazů se na nás neváhejte obrátit.



Jan Tahal
jan.tahal@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

povinnosti se daň přiznává až v momentu uskutečnění zdanitelného plnění. Například: k 20. 1. 2012 a 24. 2. 2012 jsou přijaty zálohy na stavební práce s datem uskutečnění zdanitelného plnění určeného na základě předání díla k 12. 3. 2012. Dodavatel k 20. 1. 2012 a 24. 2. 2012 nic dělat nebude (ani odběratel). Dokonce se nebude zasílat žádný doklad na přijatou platbu, jak potvrzuje i výklad GŘF. Celé plnění se přizná až k 12. 3. 2012. Do 15 dnů se zašle daňový doklad s náležitostmi dle § 92 odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty.

V případě režimu přenesení daňové povinnosti je třeba vést speciální daňovou evidenci, která se přikládá k daňovému přiznání. Stejnou povinnost má i odběratel.

Pokud vás toto téma zaujalo, jsme vám k dispozici k případným konzultacím. V této souvislosti bych chtěl upozornit i na náš jednodenní seminář věnovaný mimo jiné i změnám v oblasti DPH od 1. 1. 2012, který se uskuteční ve středu 30. 11. 2011 (viz str. 1).

Pro bližší informace se obraťte na nikola.jaresova@fucik.cz.



Ing. Štěpán Osicka
stepan.osicka@fucik.cz

KRÁTCE

Senát schválil zavedení trestní odpovědnosti právnických osob

Obchodní společnosti zřejmě budou od příštího roku trestně odpovědné. Soudy by je mohly pokutovat, zabavit jim majetek a za vážná provinění by je mohly i zrušit. Vládní návrh zákona o trestní odpovědnosti právnických osob schválil 27. 10. 2011 Senát. Prezident Václav Klaus však odmítl novelu podepsat, tudíž ji čeká opětovné projednávání.

Poslanecká sněmovna schválila novelu zákona o DPH

Návrh novely zákona o dani z přidané hodnoty (novela mj. od roku 2012 zvyšuje sníženou sazbu daně na 14 %), který byl 7. 10. 2011 zamítnut Senátem a vrácen do Poslanecké sněmovny k dokončení legislativního procesu, byl 6. 11. 2011 Poslaneckou sněmovnou schválen v původním znění. Zákon nyní musí podepsat prezident.



MotivP

Online Business Brunch®
Flexibilita na trhu práce

FINANČNÍ MANAGEMENT – PDF servis vydavatelství Economia, a.s., a auditorské firmy FUČÍK & partneři, s.r.o. Registrován pod ISSN 1803-389X. Kontakt: <http://www.fucik.cz>, ff@fucik.cz, Klimentská 1207, 110 00 Praha 1, tel.: 296 578 300, fax: 296 578 301. Vychází jednou za 14 dní. Redakce: On-line divize odborného tisku, Economia, a.s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@economia.cz, Aleš Zavoral, manažer inzerce, tel.: 233 071 781, ales.zavoral@economia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@economia.cz. PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@economia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Economia, a.s., je zakázána jakákoliv další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektronickou formou) jakéhokoliv materiálu nebo části materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.