

Změny u daně z příjmů právnických osob pro r. 2012

Zákon o daních z příjmů ve své části týkající se právnických osob pro rok 2012 nedoznal příliš mnoho změn. Zajímavou informací je, že Generální finanční ředitelství zveřejnilo nový pokyn D-6, který stanovuje jednotný postup pro uplatňování vybraných ustanovení zákona o daních z příjmů (dále jen ZDP). Tento pokyn nahrazuje doposud využívaný pokyn Ministerstva financí D-300. Nový pokyn lze poprvé použít za zdaňovací období, které započalo v roce 2011.

Zde bychom ještě rádi podotkli, že pokyny řady D nejsou právními předpisy. Smyslem těchto pokynů je sjednocení výkladové praxe pro jednotlivé daňové oblasti. Přehled největších novinek roku 2012 najdete v tomto článku.

Odměny členů statutárních a dalších orgánů právnických osob

Odměny osob působících ve statutárních orgánech budou pro společnost představovat s účinností od 1. 1. 2012 daňově účinný náklad. Tato změna byla do ZDP zanesena v návaznosti na novelu zákona o nemocenském pojištění, na jejímž základě byly tyto odměny ke stejnému datu plně „zpojistněny“.

Pokyn D-6 k tomuto tématu pro rok 2011 uvádí, že za odměny dle § 25 odst. 1 písm. d) ZDP se nepovažují částky vyplacené právnickou osobou členovi statutárních orgánů na základě pracovně-právního nebo obdobného vztahu, u kterých je prokázáno, že se nejedná o odměny člena statutárních orgánů za výkon funkce, a ze kterých je povinnost srazit daň z příjmů ze závislé činnosti včetně povinného sociálního a zdravotního pojištění. Tento výklad tedy bude mít smysl pro jeho zpětnou aplikaci za rok 2011 v případě tzv. souběhu funkcí u člena statutárního orgánu.

Dále se pokyn D-6 věnuje pojistnému hrazenému společností za člena svého statutárního orgánu z titulu pojištění pro případ škody způsobené při výkonu funkce, které je dle § 25 odst. 1 písm. d) ZDP daňově neuznatelné.

Pokyn zde uvádí, že případné související příjmy, jako pojistné plnění přijaté společností od pojistitele nebo náhrada škody přijatá společností od člena statutárního orgánu, lze považovat za položky, které se nezahrnují do základu daně.

Nízká kapitalizace

Do pokynu D-6 byl doplněn výčet (nejedná se o výčet vyčerpávající) nákladů, které jsou

považovány za finanční výdaje, jejichž daňová uznatelnost je omezena poměrem úvěrů a půjček vůči vlastnímu kapitálu (§ 25 odst. 1 písm. w) ZDP). Pokyn uvádí i příklady poplatků, které s úvěry a půjčkami nesouvisí. Nový pokyn mění doporučený způsob výpočtu průměrného vlastního kapitálu z prostého

aritmetického průměru na vážený aritmetický průměr (vahou je příslušný počet dnů, po který byl daný stav vlastního kapitálu evidován). Doposud bylo možné na základě výsledků jednání mezi Ministerstvem financí a Komorou daňových poradců zvolit jak prostý, tak vážený aritmetický průměr.

Odpis pohledávek

Novela ZDP s účinností od 1. 1. 2012 zpět zavádí jako základní podmínku pro daňový odpis pohledávky nutnost tvorby zákonných opravných položek. Výjimkou je možnost daňového odpisu i bez tvorby zákonných opravných položek v následujících případech:

- pohledávky, ke kterým nebylo možné zákonem opravné položky tvořit, neboť ještě neuplynulo 6 měsíců po jejich splatnosti,
- pohledávky se jmenovitou hodnotou v okamžiku vzniku vyšší než 200 tisíc Kč, ohledně kterých nebylo zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení.

Další podmínky, jejichž splnění je nutné pro daňově uznatelný odpis pohledávky, zůstávají beze změn.

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ – BŘEZEN

1. 3.

Daň z příjmů: podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2011 (pokud není podáno elektronicky)

8. 3.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za únor 2012 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

12. 3.

Spotřební daň: splatnost daně za leden 2012 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 3.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč

Daň z příjmů: podání hlášení platebního zprošředkovatele

20. 3.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za únor 2012 (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

Daň z příjmů: podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2011 (elektronické podání)

Spotřební daň: podání přiznání za únor 2012, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za únor 2012 (pokud vznikl nárok)

26. 3.

DPH: Souhrnné hlášení za únor 2012

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za únor 2012 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2012

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za leden 2012

Povinná záznamní povinnost – obrat k lepšímu?

Finanční úřad může dle daňového řádu uložit daňovému subjektu, který v rámci své podnikatelské nebo jiné samostatně výdělečné činnosti uskutečňuje platby v hotovosti, povinnost, aby vedl nad rámec svých běžných záznamů nutných pro stanovení daně také zvláštní záznamy potřebné pro správné zjištění a stanovení daně, jejichž rozsah určuje finanční úřad.

Tyto případy se v běžné praxi vyskytují zejména v provozu restaurací, čerpacích sta-

(Pokračování na stránce 2)

ODBOURNÝ KONGRES
PŘÁVNÍ PROSTOR
2012

ODBOURNÝ KONGRES NA TÉMA
PŘÁVO VE ZNAMENÍ ZMĚN

27. - 28. března 2012

hotel JEZERKA

Seč - Ústupky

záštitu převzal

Ing. Kamil Jankovský

ministr pro místní rozvoj ČR

(Pokračování ze stránky 2)

Technické zhodnocení provedené nájemcem na pronajatém majetku

Pokyn D-6 nově stanoví, že pokud pronajímatel poskytne nájemci částečnou úhradu hodnoty technického zhodnocení vybudovaného nájemcem, je za jeho nepeněžní příjem považován rozdíl mezi úhradou a hodnotou technického zhodnocení, kterou by měl majetek při rovnoměrném způsobu odpisování nebo hodnotou technického zhodnocení stanovenou znaleckým posudkem. Pokyn dále upřesňuje, že daňovým nákladem je zůstatková cena technického zhodnocení provedeného nájemcem, pokud nájemce v souladu se smluvním ujednáním uvede pronajatý majetek po skončení nájmu do původního stavu, a to ve zdaňovacím období, ve kterém byl majetek uveden do původního stavu.

Ostatní změny upřesňujícího charakteru dle Pokynu D-6

- Za daň z příjmů zaplacenou v zahraničí se považuje také daň z příjmů uhrazená ve státě, s nímž nemá ČR uzavřenou smlouvu o zamezení dvojímu zdanění.
- Náklady na odborný rozvoj nebo rekvalifikaci zaměstnanců, pokud souvisejí s předmětem



činnosti zaměstnavatele nebo s pracovním zařazením zaměstnance, jsou považovány za daňově uznatelné. To samé platí i pro stravování či občerstvení zajištěné na školení, a to bez ohledu na formu uvedení na pozvánce nebo jiných materiálech ke školení.

- U mezinárodního pronájmu pracovní síly je tzv. ekonomický zaměstnavatel ve stejném postavení jako právní zaměstnavatel, jenž uzavírá pracovní smlouvy. Proto jsou veškeré náklady,

jež vynakládá ekonomický zaměstnavatel v souvislosti s mezinárodním pronájmem pracovní síly, posuzovány stejně jako náklady zaměstnavatele v ČR na kmenové zaměstnance.

- Náklady na pořízení pitné vody, a to v jakékoli formě zajištění pitné vody na pracovištích (včetně neupravené – nesyčené, neochucené – balené pitné vody) a dále na poří-

zení ochranných nápojů v souladu se zvláštním předpisem upravujícím pravidla pro horké a studené provozy, jsou daňově uznatelné.

- Dohadné položky pasivní nejsou považovány za závazky pro účely daně vybírané srážkou ve smyslu § 38d ZDP.



Jakékoliv dotazy k výše uvedeným změnám vám rádi zodpovíme.

Ing. Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

Cizinci, máte v pořádku daně?

Dne 2. 4. uplyne lhůta pro podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2011 (dále jen „daňové přiznání“). Do tohoto data je nutné podat daňové přiznání, a to buď přímo na příslušném finančním úřadu, nebo jej odeslat poštou či elektronicky. Pokud daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce, je nutné do tohoto dne finančnímu úřadu předložit jemu udělenou plnou moc, na základě které se lhůta pro podání daňového přiznání prodlužuje do 2. 7. 2012.

Pokud má poplatník příjmy i ze zahraničí, má dále možnost požádat finanční úřad o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání, a to až do 1. 11. 2012.

Cílem tohoto článku je připomenout, že povinnost podat daňové přiznání a zdanit své příjmy v České republice (dále jen „ČR“) mohou mít i cizinci, kteří zde pracují, podnikají nebo mají jiné zdanitelné příjmy. Proto jim doporučujeme ověřit si, zda správně vyhodnotili, příp. s daňovým poradcem konzultovali svou situaci z pohledu českého zákona o daních z příjmů (dále jen „ZDP“), a kde je nutné, rovněž z pohledu příslušné mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění (dále jen „SZDZ“).

Daňové přiznání v ČR má povinnost podat fyzická osoba, která:

- dosáhla ročních příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů, nejsou od daně osvobozeny a rovněž z nich není daň vybírána srážkou, přesahující 15 tisíc Kč;

- měla příjmy ze závislé činnosti a od více zaměstnavatelů souběžně, příp. od jednoho nebo postupně od více zaměstnavatelů, ale u některého z nich nepodepsala tzv. prohlášení k dani („ružový formulář“) a tento příjem nepodléhal pouze srážkové dani;

- měla příjmy ze závislé činnosti, a to pouze od jednoho nebo postupně od více zaměstnavatelů a u všech podepsala tzv. prohlášení k dani na příslušné zdaňovací období, ale její ostatní zdanitelné příjmy převýšily částku 6 000 Kč;

- vykazovala daňovou ztrátu z podnikání nebo z pronájmu;
- uplatňuje nezdanitelnou část základu daně z titulu poskytnutí daru do zahraničí (a to i když se jedná o osobu, která má pouze příjmy ze závislé činnosti);
- obdržela příjmy ze závislé činnosti za uplynulá léta, které nebyly zdaněny v období, ve kterém byly zúčtovány.

Daňové přiznání v ČR má možnost podat fyzická osoba, pro kterou je to výhodné, a to zejména z důvodu uplatnění odčitatelných

(Pokračování na stránce 3)



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)

nic, maloobchodních prodejen apod. Tento postup finančních úřadů se stal v posledních letech velice častým a logicky to vzbudilo



u některých daňových subjektů negativní reakce i několik soudních sporů.

S velice zajímavým závěrem pro daňové poplatníky skončilo rozhodnutí Nejvyššího správního soudu

čj. 7 Afs 14/2010-104 ze dne 29. 12. 2011, které se týkalo zejména uložení zvláštní záznamní povinnosti správcem daně.

Jednalo se o případ, kdy byla podnikatelce uložena pokuta ve výši 10 tisíc Kč za nesplnění povinnosti vést zvláštní záznamy, které jí svým rozhodnutím uložil finanční úřad. Podnikatelka (podnikající v oboru poskytování veterinární péče) přijímala od zákazníků ve velkém objemu platby v hotovosti, což bylo dle finančního úřadu důvodem, proč jí byla stanovena předmětná záznamní povinnost. Záznamní povinnost o každé přijaté platbě, která měla být zaevidována a zaedvidována, měla být vedena v sešitě v tvrdých deskách s předem očíslovanými stranami, do kterého měla zapisovat datum návštěvy, druh zvířete, jméno a adresu každého zákazníka, název provedeného úkonu, informace o léčivu a ještě několik dalších údajů. Správce daně posléze provedl kontrolu a v protokolech o provedení místního šetření uvedl, že podnikatelkou předložené počítačové sestavy nesplňovaly požadovaný účel uvedené záznamní povinnosti (např. stvrzenky nebyly řazeny v číselné řadě, nebyla zaručena neměnnost, neobsahovaly požadované údaje – druh zvířete apod.).

Krajský soud, který se tímto případem zabýval, souhlasil, že uložení zvláštní záznamní povinnosti je pouze na správci daně, který je oprávněn, aby daňovému subjektu stanovil povinnost vést zvláštní záznamy (záznamní povinnost). Podle názoru soudu je na úvaze správce daně, aby posoudil potřebu vedení těchto záznamů. Krajský soud dále neshledal uložení záznamní povinnosti jako neúměrně zatěžující povinnost pro daňový subjekt a svůj názor odůvodnil, že uloženou povinnost vést tyto záznamy nelze označit za tolik náročnou, aby vyžadovala další pracovní sílu.

Závěrem Krajský soud potvrdil, že se nejednalo o nezákonný postup, když jí za nesplnění stanovené povinnosti správce daně uložil pokutu.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

položek od základu daně, slev na dani a rovněž daňového zvýhodnění na vyživované dítě/děti či vynaložených výdajů k dosažení, udržení a zajištění některých příjmů (podrobněji dále).

Daňové rezidentství

U některých poplatníků, ať už cizinců či občanů ČR, jimž plynou příjmy ze zahraničí, si může činit nárok na zdanění příjmů více států. Pro správné určení rozsahu zdanění jejich příjmů v jednotlivých státech je pak stěžejní posouzení tzv. daňového rezidentství, které se vždy určuje za kalendářní rok. Pro tento případ má ČR s většinou světových ekonomik uzavřeny SZDZ, ve kterých jsou vymezena pravidla pro určení daňového rezidentství, postupy u jednotlivých druhů příjmů a metody zamezující dvojímu zdanění téhož příjmu. Tyto smlouvy jsou nadřazené domácím legislativám.

Daňový rezident ČR

(i) Dle českého ZDP je fyzická osoba považována za českého daňového rezidenta, pokud:

a) má buď **trvalé bydliště** v ČR (ve smyslu místa bydliště, kde se zamýšlí zdržovat nastálo);
a/nebo

b) stráví v ČR **183 dní** nebo více v kalendářním roce (tj. má obvyklé bydliště v ČR).

(ii) Pokud by byla fyzická osoba považována za daňového rezidenta také v jiném státě na základě lokální legislativy, určuje se konečný statut daňového rezidentství (tzv. „daňový domicil“) v souladu se SZDZ uzavřenou mezi příslušnými státy.

(iii) Modelová daňová smlouva OECD a také většina SZDZ stanoví tato všeobecná pravidla pro určení daňového domicilu:

a) Fyzická osoba je považována za daňového rezidenta ve státě, ve kterém má k dispozici **stálý byt**. Pokud by měla stálý byt k dispozici v obou zemích, měla by být považována za daňového rezidenta země, ke které má užší osobní a hospodářské vazby, tj. kde má své „**centrum životních zájmů**“.

b) Pokud stát, ve kterém má fyzická osoba své centrum životních zájmů, nemůže být stanoven, nebo pokud nemá stálý byt k dispozici v žádném státě, bude považována za rezidenta státu, ve kterém má **obvyklé bydliště** (délka pobytu není specifikována, stanoví se na základě lokálních legislativ – viz odst. (i)).

c) Pokud má fyzická osoba obvyklé bydliště v obou státech nebo jej nemá ani v jednom z nich, bude považována za rezidenta státu, jehož je **státním příslušníkem**.

d) Pokud je státním příslušníkem obou států nebo žádného z nich, příslušné úřady států vyřeší otázku daňového rezidentství **vzájemnou dohodou**.

Rozsah daňové povinnosti a možnosti uplatnění slev na dani, daňového zvýhodnění a nezdaniitelných částí základu daně s ohledem na daňové rezidentství:

• **Rezident ČR** má povinnost zdanit v ČR veškeré celosvětové příjmy (tzn. má neomezenou daňovou povinnost v ČR) a při splnění podmínek vymezených v ZDP může využít všech tzv. odčitatelných položek od základu daně, slev na dani a rovněž daňového zvýhodnění na vyživované dítě/děti.

• **Nerezident ČR** v ČR zdanuje pouze příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, které uvádí ustanovení § 22 ZDP (tj. má omezenou daňovou povinnost), ovšem má zaručenu pouze základní slevu na dani, tzv. slevu na poplatníka. Pro možnost uplatnění dalších daňových slev (např. na manželku) a zvýhodnění (na vyživované dítě) a rovněž i některých odčitatelných položek (např. odečet úroků z úvěru na bydlení) musí podat daňové přiznání a splnit podmínku, že jeho příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR dosáhly min. 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které jsou osvobozeny od daně, nejsou předmětem daně anebo jde o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Vybraná skupina nerezidentů, rezidentů členských států Evropské unie a dalších států, které tvoří Evropský hospodářský prostor (Island, Lichtenštejnsko a Norsko), má dále možnost podat v ČR daňové přiznání u vyjmenovaných druhů příjmů ze zdrojů na území ČR (licenční poplatky, úroky, odměny členů statutárních orgánů), které prvotně podléhají „srážkové dani“. Za splnění uvedených podmínek mohou nerezidenti ČR v rámci daňového přiznání uplatnit vynaložené výdaje k dosažení, udržení a zajištění těchto příjmů a dále rovněž po splnění výše popsaného předpokladu 90 % celosvětových příjmů plynoucích z ČR, event. i odčitatelné položky a další slevy na dani). Sražená daň se jim potom započte na jejich celkovou daňovou povinnost v ČR. Tato možnost byla do českého ZDP zakotvena kvůli zachování rovnoprávnosti občanů EU, resp. EHP.

Máte-li bližší zájem o tuto problematiku, neváhejte nás kontaktovat.



Ing. Jana Mlíčková

jana.mlickova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

Podnikatelka namítla, že uložená pokuta je jednak zjevně nepřiměřená ve vztahu ke zjištěným skutečnostem při prováděném místním



šetření ze strany správce daně. Dále napadla posouzení celé věci ze strany krajského soudu, a to z důvodu nesprávného právního posouzení a hodnocení důkazů soudem. Zejména

poukázala na zásadu přiměřenosti použitých prostředků. Prostředky zvolené správcem daně se zdály podnikatelce šikanózní a svým obsahem neúměrně zatěžující. Podnikatelka dále namítla, že uložení povinnosti vést záznamy nevychází ze znalosti konkrétních podmínek podnikatelské činnosti a že splnění předpokládaného cíle mohl finanční úřad zajistit jinými, dostupnějšími postupy, které evidentně nezvyšují náklady na další pracovní síly.

Pro úplnost uvádíme, že podnikatelka vedla záznamy v certifikovaném účetním programu provázaném na všechny jí provozované veterinární ordinace. Tento účetní program používala podnikatelka tak, aby vkládaná data do účetního systému byla uvedena průběžně, a to v rámci prováděného lékařského úkonu.

Nejvyšší správní soud (dále jen NSS), který se případem dále zabýval, dospěl k závěru, že je na místě odchýlit se od dosavadní judikatury, zrušil výše uvedené rozhodnutí krajského soudu a případ vrátil k dalšímu řízení.

Podle NSS nesplnilo uložení zvláštní záznamní povinnosti test proporcionality, protože její uložení bylo pro daňový subjekt dlouhodobě zatěžující.

NSS dále uvedl, že pro uložení záznamní povinnosti správcem daně nemohla být důvodem pouze skutečnost, že podnikatelka přijímala od zákazníků významné finanční částky jako tržby v hotovosti. NSS uvádí, že přípustným důvodem uložení záznamní povinnosti musí být u daňového subjektu, který přijímá platby v hotovosti, nějaká specifická vlastnost, vyžadující jej z množiny všech takových daňových subjektů a vyžadující, aby mu nad rámec evidenčního standardu byla uložena další, dodatečná, individuálně určená evidenční povinnost. Tato specifická vlastnost dle názoru soudu musí být identifikována, dále daňovému subjektu sdělena a ten musí mít možnost na sdělení správce daně patřičně reagovat. To se však v případě podnikatelky nestalo.

NSS také považuje za nesprávný názor krajského soudu, který se vyslovil, že správce daně může rozhodovat o uložení záznamní povinnosti v podstatě neomezeně a že k pří-

(Pokračování na stránce 4)

FS TECH PRAHA duben 2012	Dosažení obchodního úspěchu pomocí vývoje inovativních IT strategií v sektoru finančních služeb Technologická konference pro sektor finančních služeb Praha, 18. duben 2012 LEARN - DISCUSS - MEET SmithNovak www.smithnovak.cz
---	--

Půjčky a úvěry mezi společníkem a společností s r. o.

Tento článek stručně shrnuje problematiku půjček uskutečněných mezi společníky a společností s ručením omezeným, která je v České republice nejčastější formou podnikání právnických osob.

Půjčka versus úvěr

Parametry smlouvy o půjčce definuje § 657 a 658 občanského zákoníku. Smlouvou o půjčce přenechává věřitel dlužníkovi věci určené podle druhu, zejména peníze, a dlužník se zavazuje vrátit po uplynutí dohodnuté doby věci stejného druhu. Občanský zákoník připouští sjednat jak půjčku s úrokem, tak bezúročnou půjčku.

Smlouvou o úvěru definuje § 497 až 507 obchodního zákoníku. Smlouvou o úvěru se zavazuje věřitel, že na požádání dlužníka poskytne v jeho prospěch peněžní prostředky do určité částky, a dlužník se zavazuje poskytnuté peněžní prostředky vrátit a zaplatit úrok. Stanoví-li smlouva, že úvěr lze použít pouze k určitému účelu, může věřitel omezit poskytnutí peněžních prostředků pouze na plnění závazků dlužníka převzatých v souvislosti s tímto účelem (z úvěru tak budou hrazeny např. pouze určité faktury). Závazek platit úroky je splatný spolu se závazkem vrátit poskytnuté peněžní prostředky. Jestliže lhůta pro vrácení poskytnutých peněžních prostředků je delší než jeden rok, jsou úroky splatné koncem každého kalendářního roku. Mají-li být poskytnuté peněžní prostředky vráceny ve splátkách, jsou v den platnosti každé splátky splatné i úroky z této splátky.

Hlavní rozdíly mezi půjčkou a úvěrem jsou tedy následující:

půjčka	úvěr
může být peněžitá i nepeněžitá	může být pouze peněžitý
půjčka může být poskytnuta bezúročně	úvěr musí být vždy úročený

Specifika půjček a úvěrů mezi společníky a společností

Smlouva o půjčce nebo úvěru mezi společníkem a společností s ručením omezeným podléhá dle obchodního zákoníku ještě dalším omezením. Aby smlouva o půjčce, resp. úvěru

nebyla považována za neplatnou, musí být naplněny dvě podmínky:

a) Smlouvu o půjčce musí před jejím podpisem schválit valná hromada.

b) Smlouva musí být uzavřena za podmínek obvyklých v obchodním styku.

Jestliže tedy společník plánuje uzavřít se společností smlouvu tohoto typu, musí před samotným uzavřením smlouvy o půjčce svolat zasedání valné hromady. Dá-li valná hromada s poskytnutím půjčky souhlas (není-li ve společenské smlouvě uvedeno jinak, rozhoduje prostou většinou hlasů přítomných společníků), může společník se společností smlouvu o půjčce uzavřít.

Smlouva musí být také uzavřena za podmínek obvyklých v obchodním styku, to znamená, že nesmí nepřiměřeně zvýhodňovat či znevýhodňovat žádnou stranu. Ve smlouvě by se tak nemělo objevit např. ustanovení, které přiznává věřiteli právo na nepřiměřeně vysoký úrok, nedůvodně vysokou smluvní pokutu nebo jiné neobvyklé právo.

Souhlasu valné hromady ale není třeba, poskytuje-li půjčku osoba ovládající osobě ovládané, což platí například ve chvíli, kdy je společník a jednatel jedna osoba.

Daňový pohled na problematiku

Jak bylo napsáno v předchozím textu, půjčka může být poskytnuta i bezúročně. Pokud společník poskytuje půjčku společnosti, nevzniká ani jedné straně žádná daňová povinnost. Fakticky totiž nejde o bezplatný akt – dar, ale o aktivitu statutárního orgánu vyvolanou snahou o posílení její finanční situace.

V opačném případě, kdy půjčuje společnost společníkovi, situaci komplikuje ustanovení o převodních cenách v zákoně o daních z příjmů. Pokud bude společníkovi poskytnuta půjčka bezúročně, a tím tak snížen základ daně z příjmů společnosti s ručením omezeným, je nutné na tuto skutečnost myslet při sestavování daňového priznání a základ daně navýšit o rozdíl mezi cenou sjednanou, v tomto případě 0 %, a úrokem obvyklým. Tento krok může také provést finanční úřad na základě daňové kontroly, doprovází ho ovšem většinou sankce v podobě penále, případně i úroků z prodlení.



Jan Kotala

jan.kotala@fucik.cz



Jan Tahal

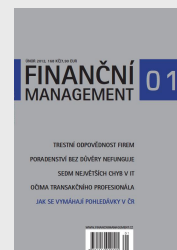
jan.tahal@fucik.cz

V aktuálním vydání odborného časopisu

Finanční Management

se mimo jiné dočtete:

- Trestní odpovědnost firem
- Poradenství bez důvěry nefunguje
- Sedm největších chyb v IT
- Očima transakčního profesionála
- Jak se vymáhají pohledávky v ČR



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

(Pokračování ze stránky 3)

pustnosti uložení této povinnosti stačí pouze úvaha správce daně, a říká, že připuštění plošného uplatnění záznamní povinnosti na základě v podstatě neomezené úvahy správce daně je v rozporu s intencí zákonodárce.

Uložení evidenční povinnosti musí dle NSS splňovat kritéria proporcionality, které mimo jiné příkazuje správci daně užít k dosažení cíle těch nejméně škodlivých ještě dostačujících prostředků. Na základě tohoto pravidla nelze daňovému subjektu nařizovat „papírovou“ formu vedení zvláštní záznamní povinnosti a zakazovat její elektronické vedení, které navíc zajistí nezaměnitelné a dodatečně nemanipulovatelné záznamy.

Soud také stanovil, že správce daně je dále povinen v širším smyslu také zkoumat věcný rozsah záznamní evidence a je povinen ověřit, že každý jednotlivý údaj, jehož průběžnou evidenci požaduje, je nezbytný a zda si jej může daňový subjekt s ohledem na vykonávanou činnost vůbec zjistit.

Jsmo názoru, že tento rozsudek je významným příspěvkem do práv daňových subjektů, kteří se rozhodnou proti uloženým zvláštním záznamním povinnostem bránit. V případě dotazů k této problematice jsme vám k dispozici.



Nové Bankovníctví

JEDINÝ ČASOPIS VĚNUJÍCÍ SE PROBLEMATICE PROFESIONÁLNÍCH FINANČÍ

**KOMENTÁŘE
ROZHOVORY**
STRATEGIE BANK A POJIŠTOVEN
NOVINKY V OBLASTI TECHNOLOGIÍ

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.