

DPH při prodeji ojetého vozu ve zvláštním režimu

Ministerstvo financí zveřejnilo na internetových stránkách informaci k uplatňování daně z přidané hodnoty při prodeji ojetého vozu (viz http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/dane_cla.html). Tato informace navazuje na materiál z roku 2004, který se zabýval uplatňováním DPH při pořízení dopravního prostředku z jiného členského státu.

Možnost uplatňování zvláštního režimu podle § 90 zákona o DPH

Podle § 90 odst. 2 ZDPH může obchodník s ojetými vozidly uplatnit zvláštní režim, pokud je mu ojeté vozidlo dodáno:

a) osobou, která není plátcem DPH ani osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě, např. od občana nebo firmy-neplátce daně v žádném státě EU,

b) jiným plátcem DPH, pro kterého je dodání vozidel osvobozeno od daně podle § 62 ZDPH, tj. plátce neměl nárok na odpočet DPH (při výkupu osobních automobilů v ČR),

c) jiným obchodníkem, pokud při dodání tohoto zboží tímto jiným obchodníkem byl použit zvláštní režim.

Zvláštní režim tedy obchodník může uplatnit, pokud při pořízení ojetého vozidla nemohl uplatnit nárok na odpočet DPH. U obchodníka s ojetými vozidly je nejpravděpodobnější varianta c).

Osvobozené dodání osobou registrovanou v jiném členském státě EU českému plátcu nelze považovat za titul pro použití zvláštního režimu podle varianty b), neboť podle názoru MF se „osvobození od daně podle § 62 odst. 2 vztahuje jen na dodání osobního auta v tuzemsku, u něhož při nákupu v tuzemsku nemá plátce nárok na odpočet daně podle § 75 odst. 2, a tato podmínka u ojetého osobního auta, které bylo dodáno z jiného členského státu, není splněna“.

Při použití zvláštního režimu se daň vypočítá tzv. shora z rozdílu mezi prodejní cenou a cenou, za niž bylo vozidlo pořízeno, tj. koeficientem vypočteným z přírážky podle § 37 ZDPH sníženou o daň z přírážky (přírážka již obsahuje daň). Pokud je tento rozdíl záporný, základem daně je nula. Prodejní cenou je úplata, kterou obchodník obdržel nebo měl obdržet od kupujícího (popř. od třetí strany). Součástí prodejní ceny jsou i případné poplatky a vedlejší výdaje jako provize, náklady na balné, přepravu a pojištění požadované obchodníkem od osoby, které je zboží dodáno, ne však slevy poskytnuté podle § 36 odst. 5 ZDPH. **Prodávající obchodník odvede daň z přírážky, na daňovém dokladu ovšem nesmí být**

daň samostatně uvedena. Kupující nemůže uplatnit nárok na odpočet.

Při použití zvláštního režimu v ČR obchodník s ojetými vozidly jako prodávající obchodník **odvede daň z přírážky** (ta na daňovém dokladu ovšem nesmí být daň samostatně uvedena).

Jelikož úprava zvláštního režimu v § 90 českého ZDPH vychází z principů Šesté směrnice, která obchodování s použitým zbožím upravuje v článku 26a, lze předpokládat, že tento režim funguje na obdobných principech i podle národních zákonů o DPH v jiných členských státech EU (např. § 25a německého zákona o DPH).

Na daňovém dokladu vystaveném podle českého ZDPH musí být uvedeno, že jde

o postup podle zvláštního režimu (§ 28 odst. 10 ZDPH).

Při pořízení ojetých automobilů je vhodné již před dodávkou vyjasnit s dodavatelem z EU, zda bude používat zvláštní režim a jak jeho použití na vydaných fakturách označí. Např. v německém zákoně o DPH jsou zvláštní režimy upraveny § 25a německého zákona o DPH, tj. na faktuře může být odkaz na toto ustanovení, popř.

je možný též odkaz na čl. 26a Šesté směrnice

Tento princip platí v EU obecně, proto pořízení ojetých vozidel ve zvláštním režimu od osoby registrované k dani v jiném státě EU není pořízením zboží podléhajícím DPH v ČR podle § 16 ZDPH, neboť již bylo zdaněno obchodníkem z jiného členského státu. V ČR již není předmětem DPH. Pokud obchodník s ojetými vozidly prokazatelně pořídí ojeté vozidlo ve zvláštním režimu od osoby s DIČ z jiného státu EU, nemusí toto pořízení v ČR dodávat. DPH zaplacená v ceně vstupuje do pořizovací ceny vozidla.

Při prodeji ojetého automobilu nakoupeného v jiném členském státě musí být pro možnost použití zvláštního režimu podle § 90 ZDPH také prokázáno, že se nejedná o nový automobil ve smyslu definice uvedené v § 4 odst. 3 písm. b) ZDPH. Novým automobilem se rozumí automobil, který byl dodán do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6000 km. Ojetým automobilem se rozumí automobil, který má najeto více než 6000 km a uplynulo více než 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu.

Podle českého ZDPH dodání ojetých vozidel ve zvláštním režimu osobě registrované k dani v jiném státě EU nelze osvobodit, tj. nepoužije se režim osvobozeného dodání do jiného člen-

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ – PROSINEC

15. 12.

Daň z příjmů – čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč, a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 tisíc Kč, avšak nepřesáhla 150 tisíc Kč

Daň silniční – záloha na daň za říjen a listopad

27. 12.

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za listopad

Spotřební daň – platba spotřební daně z lihu za říjen 2005

Spotřební daň – podání přiznání za listopad, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za listopad 2005 (pokud vznikl nárok)

Zdaňování komanditních společností

Většina existujících nebo nově zakládaných obchodních společností v ČR formou společností s ručením omezeným. Nicméně osobní společ-

PRÁVNÍ RÁDCE

ností, a zejména společností komanditní, se stávají stále oblíbenější formou podnikání. Pro přijetí rozhodnutí zvolit tuto specifickou právní formu podnikání může hrát daňová stránka důležitou nebo i rozhodující roli. *O této problematice se dočtete v příspěvku Ing. Daniela Kunce a Ing. Jana Černožouze „Zdaňování komanditních společností“ v Právním rádci 12/2006, který vyjde 20. 12. 2006. Ukázkové číslo zdarma si objednejte na www.ManagerWeb.cz.*

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• **Částka 177, rozeslaná 13. 12. 2006**

545. Vyhláška o kvalitě dodávek plynu a souvisejících služeb v plynárenství

• **Částka 176, rozeslaná 13. 12. 2006**

541. Vyhláška, kterou se zřizují pracoviště finančních úřadů

• **Částka 174, rozeslaná 8. 12. 2006**

538. Vyhláška, kterou se stanoví nákladové indexy věkových skupin pojištěnců veřejného zdravotního pojištění pro rok 2007

• **Částka 173, rozeslaná 7. 12. 2006**

531. Zákon, kterým se mění zákon č. 218/2002 Sb., o službě státních zaměstnanců ve správních úřadech a o odměňování těchto zaměstnanců a ostatních zaměstnanců ve správních úřadech (služební zákon), a některé další zákony

534. Sdělení Českého statistického úřadu o aktualizaci Číselníku zemí (ČZEM)

535. Sdělení ČSÚ o aktualizaci Klasifikace kmenových oborů vzdělání (KKOV)

• **Částka 171, rozeslaná 6. 12. 2006**

527. Vyhláška o užívání zpoplatněných pozemních komunikací a o změně vyhlášky Ministerstva dopravy a spojů č. 104/1997 Sb., kterou se provádí zákon o pozemních komunikacích

• **Částka 170, rozeslaná 5. 12. 2006**

526. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení stavebního zákona ve věcech stavebního řádu

• **Částka 169, rozeslaná 4. 12. 2006**

525. Sdělení MF, jímž se určují emisní podmínky Dluhopisu ČR, 2006 až 2036, 4,2 %

(Pokračování ze stránky 1)

ského státu EU podle § 64 ZDPH. Pokud obchodník s ojetými vozidly dodá ojeté vozidlo osobě z jiného členského státu EU a použije při dodání zvláštní režim, **odvede DPH z přírůžky v ČR** bez ohledu na to, jestli se kupující prokazuje DIČ nebo ne.

• Použití zvláštního režimu však není povinné, záleží jen na rozhodnutí obchodníka. Při prodeji ojetých aut lze zvláštní režim kombinovat s běžným režimem zdanění. Je však vždy nutné vést v evidenci samostatně plnění podle jednotlivých způsobů uplatňování daně podle § 90 odst. 12 ZDPH. Např. nákup ojetého osobního automobilu od neplátce z EU je příležitostí pro uplatnění zvláštního režimu při následném prodeji plátcí, který by při jeho pořízení nemohl uplatnit nárok na odpočet DPH. Naopak při prodeji nákladních automobilů je výhodnější používat běžný režim zdanění, neboť pořizovatel si může uplatnit nárok na odpočet.

Zvláštní režim, kdy se zdaňuje pouze obchodní přírůžka, nelze uplatnit při dovozu použitého zboží, kdy má obchodník klasický nárok na odpočet DPH, kterou musel při dovozu přiznat.

Pozor, podle výše uvedeného schématu se však neodvádí DPH při pořízení ojetých vozidel z EU v ČR od osob registrovaných k DPH v jiných členských státech EU, které neuplatnily zvláštní režim, a to při:

- a) pořízení za účelem dalšího prodeje,
- b) pořízení ojetých osobních automobilů pro vlastní potřebu plátce (nikoliv za účelem dalšího prodeje).

• Pokud však obchodník s ojetými automobily nakoupí ojetý automobil v jiném členském státě od osoby registrované k dani v jiném členském státě, která neuplatnila zvláštní režim při prodeji, jedná se o pořízení zboží z jiného členského státu a plátce přiznává daň z pořízení zboží v tuzemsku. Stejně postupuje plátce při nákupu ojetého osobního automobilu ze třetí země. Při dalším prodeji ojetého automobilu nesmí uplatnit zvláštní režim podle § 90 ZDPH, ale je povinen uplatňovat daň na výstupu, tj. uplatňovat „běžný režim“, a stanovit základ daně podle § 36 odst. 1, resp. podle § 38 odst. 1 ZDPH. Základem daně je potom prodejní cena ojetého automobilu snížená o daň.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Metodický pokyn Ministerstva financí č. D-300

Ministerstvo financí vydalo dne 16. 11. 2006 v zájmu zajištění jednotného uplatňování zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, nový metodický pokyn D-300, který nahrazuje a doplňuje předchozí pokyny MF D-190, D-223 a D-267. Připravíme vám výťah zajímavých ustanovení, zejm. takových, které předchozí pokyny neupravovaly. Jelikož je pokyn D-300 poněkud obsáhlejší, můžete se s dalšími zajímavými ustanoveními setkávat i v dalších číslech Finančního Managementu. Dnešní poznámky se nebudou zabývat vyloženě technickými otázkami, ale zaměří se na sociální oblast v pokynu upravenou.

• I zákona o daních z příjmů se dotkla změna českých právních předpisů v souladu se zákonem č. 115/2006 Sb., o registrovaném partnerství. V souvislosti s § 6 odst. 9 písm. d) a f) ZDP se v pokynu říká, že plnění pro rodinné příslušníky zaměstnance může zaměstnavatel pro daňové účely založit nejen na principu příbuzenského vztahu nebo na manželském svazku, ale i např. na faktickém soužití anebo na partnerském soužití v souladu s výše uvedeným zákonem o registrovaném partnerství, neposkytuje-li zaměstnavatel plnění pro rodinné příslušníky zaměstnance podle zvláštního právního předpisu (např. podle vyhlášky o fondu kulturních a sociálních potřeb).

• K § 9 odst. 2 ZDP se doplňuje, že příjmy z pronájmu plynoucí manželům ze společného jmění manželů se zdaňují jen u jednoho z manželů, a to i v případě, že plynou z více pronajatých nemovitostí nebo movitých věcí, a to i rozdílného charakteru (např. dům, byt, chata, garáž, pozemek).



• K § 10 odst. 5 ZDP se doplňuje, že za cenu zjištěnou podle daně dědické se u věcí nabytých po 1. 1. 2004 rozumí cena majetku určená v dědickém řízení. Cenou zjištěnou pro účely daně darovací se rozumí cena zjištěná podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů. Přičemž v předchozím pokynu se za cenu zjištěnou pro účely obou daní dědické i darovací u věcí nabytých před 1. 1. 1993 rozuměla hodnota zjištěná pro stanovení notářských poplatků z dědictví.

• Pokyn se speciálně zabývá podmínkou uvedenou v § 13a ZDP, která stanoví, že aby mohli manželé uplatnit výpočet daně ze společného základu daně (dále jen „společné zdanění“), musí vyživovat společně alespoň jedno dítě, žijící s nimi v domácnosti, a to i pokud splní tuto podmínku nejpozději poslední den zdaňovacího období nebo pokud se jedná pouze o část tohoto období. Nejen

tedy děti narozené během zdaňovacího období, ale i děti které z tohoto režimu z různých důvodů vypadnou. Společné zdanění mohou manželé uplatnit v případě, kdy mají zúžené společné jmění manželů, i v případě, kdy nemají stejné místo trvalého pobytu. Společné zdanění však nemůže uplatnit druh z družkou nebo bývalí manželé nebo partneři.

• Výklad k § 13a odst. 5 ZDP se týká zálohy na daň z příjmů podle § 38a, které je poplatník (tedy i manžel) povinen platit, jestliže jeho poslední známá daňová povinnost, při vyloučení příjmů podle § 10, byla vyšší než 30 tisíc Kč. Zálohy se podle zákona platí buď dvakrát

(Pokračování na stránce 3)

Čtete odborný časopis Moderní řízení



- Speciál: Manažerské poradenství
- Nové trendy v poradenství
- Zkušenosti podnikového poradce
- Jak získat maximum z práce poradců

Více informací a ukázkové číslo ZDARMA na tel. 800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

ZAJÍMÁ VÁS ...

Výjimky z příslušnosti k právním předpisům

V souladu s evropskými předpisy, ke kterým naše země přistoupila v oblasti sociálního pojištění, platí pro občany EU pravidla, která určují jejich příslušnost k právním předpisům jednotlivých zemí, a tím i určují povinnost, kde budou občané odvádět pojistné ze svých příjmů. Existuje možnost zažádat o výjimku z těchto předpisů. Mezi důvody takovéto žádosti patří i důvody ekonomické. Žádost se podává u instituce sociálního zabezpečení toho státu, v jehož systému si osoba přeje zůstat sociálně pojištěna. Tato instituce se pak spojí s institucí zastupující druhý stát.

V ČR agendu vyřizování výjimek má na starost Česká správa sociálního zabezpečení a Centrum mezistátních úhrad. Česká správa dosud přistupovala na praxi většiny členských států Evropské unie a udělovala výjimku na dobu maximálně pěti let. Od července 2006 však došlo ke změně v přístupu českých úřadů, a ty přijaly nová pravidla pro posuzování žádosti o výjimku v případech, kdy se vyžaduje vyjádření ČR.

Pro schválení výjimek nebudou nadále dostatečné ekonomické důvody, ale pouze osobní situace pojištěnce. Dále bude obecně zkráceno období, na které bude výjimka udělena, nově obecně na dobu kratší tří let. Prakticky také bude výjimka méně dostupná pro žadatele, kteří uzavřeli pracovní poměr se zaměstnavatelem se sídlem na území ČR.

Lída Malimánková

malimankova@fucik.cz

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

Fučík & partneři
www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

do roka 40 % poslední známé daňové povinnosti (poslední známá daňová povinnost byla mezi 30 a 150 tisíci Kč), nebo čtyřikrát za rok, a to vždy ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti (poslední známá daňová povinnost byla vyšší než 150 tisíc Kč). I manželé mohou požádat správce daně o stanovení záloh jinak v souladu s § 67 zákona o správě daní a poplatků. Tato žádost není zpoplatňována. Dále je stanoveno, že podle § 38a zálohy nemusí platit manžel (manželka), pokud před společným zdaněním manželů neměl zdanitelné příjmy, má příjmy pouze ze závislé činnosti, nebo má většinu příjmů ze zaměstnání (50 % a více).

• Poslední ustanovení, které dneska rozebereme, je poněkud smutnější, jedná se poznámku k § 13a odst. 6 ZDP. Pokud se manželé rozvedou nebo některý z nich zemře před podáním daňového přiznání, společné zdanění využít nemohou, protože nesplní podmínku, že daňové přiznání podávají oba manželé ve stejné lhůtě. Je však již připraven neschválený návrh, který by umožnil uplatnit společné zdanění manželů i v případě, že některý z manželů po ukončení zdaňovacího období zemřel, pokud manželé jinak podmínky splnili.

Irena Plášková

plaskova@fucik.cz

Čtete odborný časopis

Právní rádce

Z finančního práva:

- Bezpečnost přímého bankovníctví
- Vysílání zaměstnanců do zahraničí

Pro předplatitele časopisů Finanční Management, Moderní řízení a HR Management sleva 30 %.

Více informací a ukázkové číslo ZDARMA:
tel. 800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

Přehled změn daňových a účetních zákonů od 1. ledna 2007

S novým rokem 2007 vstoupí v účinnost řada novel daní a účetnictví. Připravili jsme pro vás přehled změn v členění podle jednotlivých zákonů. S podrobnostmi o jednotlivých změnách se můžete seznámit v dalších vydáních Finančního Managementu.

Novely zákona o daních z příjmů nabývající účinnost 1. 1. 2007 a později				Novely zákona o dani z nemovitostí nabývající účinnost 1. 1. 2007 a později			
Zákon č.	Účinnost	Novelizované ustanovení	Charakteristika	Zákon č.	Účinnost	Novelizované ustanovení	Charakteristika
362/2003 Sb., o změně zákonů souvisejících s přijetím zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů	1. 1. 2007	§ 4 odst. 1 § 6 odst. 9	Osvobození příjmů vyplacených na základě zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů	545/2005 Sb., kterým se mění zákon o státní statistické službě a další související zákony	1. 1. 2007	§ 3 odst. 5, 6 § 4 odst. 6 § 13a § 14 § 15 § 19b	Změny v podávání přiznání a placení daně u nemovitostí ve spoluvlastnictví
109/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o sociálních službách	1. 1. 2007	§ 4 odst. 1 § 35ba odst. 1	Uprášení u osvobození sociálních dávek od daně z příjmů a nezahrnutí do limitu rozhodného pro uplatnění slevy na manžela	112/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o životním a existenčním minimu a zákona o pomoci v hmotné nouzi	1. 1. 2007	§ 9 odst. 1	Uprášení u osvobození od daně u poplatníků, kteří pobírají příspěvek na živobytí nebo jsou osobou společně posuzovanou s osobou, která příspěvek na živobytí pobírá
112/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o životním a existenčním minimu a zákona o pomoci v hmotné nouzi	1. 1. 2007	§ 4 odst. 1 § 35ba odst. 1	Osvobození dávek pomoci v hmotné nouzi od daně z příjmů a nezahrnutí do limitu rozhodného pro uplatnění slevy na manžela	186/2006 Sb., o změně některých zákonů souvisejících s přijetím stavebního zákona a zákona o vyvlastnění	1. 1. 2007	§ 6 odst. 3 § 7 odst. 1 § 9 odst. 1 § 11 odst. 1	Nový definice stavebního pozemku Úprava předmětu daně ze staveb Změny u 15letého osvobození novostaveb Dílicí změny u vymezení garáží a staveb pro podnikání pro účely sazby daně
179/2006 Sb., o uznávání výsledků dalšího vzdělávání	1. 8. 2007	§ 15 odst. 8 § 24 odst. 2 § 38k odst. 5 § 38l odst. 1	Změny související se vzděláváním, např. možnost uplatnit úhradu za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání jako odčitatelnou položku nebo jako daňový výdaj				
189/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o nemocenském pojištění	*)	§ 4 odst. 1 § 24 odst. 2 § 25 odst. 1	Novela reagující na nový systém nemocenského pojištění *) V době redakční uzávěrky byl schválen odklad účinnosti o rok				
264/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákoníku práce	1. 1. 2007	§ 6 odst. 7, 8, 9 § 24 odst. 2 § 25 odst. 1	Změny vyvolané novým zákoníkem práce např. u cestovních náhrad, závodního stravování, pracovních prostředků apod.				
267/2006 Sb., o změně zákonů souvisejících s přijetím zákona o úrazovém pojištění zaměstnanců	1. 1. 2008	§ 4 odst. 1	Rozšíření osvobození o příjem získaný ve formě dávek z úrazového pojištění				
Novely zákona o dani z přidané hodnoty nabývající účinnost 1. 1. 2007 a později				Novely zákona o správě daní a poplatků nabývající účinnost 1. 1. 2007 a později			
Zákon č.	Účinnost	Novelizované ustanovení	Charakteristika	Zákon č.	Účinnost	Novelizované ustanovení	Charakteristika
109/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o sociálních službách	1. 1. 2007	§ 59 § 113	Nová definice sociální pomoci Změny ve vymezení účinnosti zákona o DPH: ustanovení týkající se provozování loterií zůstala účinná i po 31. 12. 2004	230/2006 Sb., kterým se mění zákon o státní statistické službě a další související zákony	1. 6. 2006, resp. 1. 1. 2007	účinné od 1. 1. 2007: § 37b § 46 odst. 7 § 59 odst. 5 § 60 odst. 4, 6, 8 § 63 § 64 odst. 6 § 73 odst. 10 § 96a odst. 3 přechodná ustanovení	Rozsáhlá nová úprava sankcí od 1. 1. 2007
Novely zákona o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí nabývající účinnost 1. 1. 2007 a později				Novely zákona o účetnictví nabývající účinnost 1. 1. 2007 a později			
Zákon č.	Účinnost	Novelizované ustanovení	Charakteristika	Zákon č.	Účinnost	Novelizované ustanovení	Charakteristika
186/2006 Sb., o změně některých zákonů souvisejících s přijetím stavebního zákona a zákona o vyvlastnění	1. 1. 2007	§ 9 odst. 4 § 10 § 21 odst. 4 § 25 odst. 3	Daň z převodu nemovitostí při vyvlastnění. Prominutí daně z převodu nemovitostí a daně darovací při odstoupení od smlouvy nebo vrácení daru pro vady.	264/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákoníku práce	1. 1. 2007	§ 38a	Odklad povinnosti vést účetnictví pro občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají právní subjektivitu, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou církevní právnickou osobou a honební společenstva na 1. 1. 2008; do té doby mohou vést jednoduché účetnictví

Ing. Jana Rybáková, rybakova@fucik.cz

Změny v dani z nemovitostí od 1. ledna 2007

Dne 1. 1. 2007 nabývají účinnosti následující změny zákona o dani z nemovitostí. MF změny popisuje v informačním letáku. V tomto vydání popisujeme změny, které souvisejí zejména s přijetím nového stavebního zákona:

Pojem stavební pozemek

V souvislosti s přijetím nového stavebního zákona (č. 183/2006 Sb.) se zákonem č. 186/2006 Sb. s účinností od 1. 1. 2007 mění § 6 odst. 3 zákona o dani z nemovitostí, které pro účely daně z nemovitostí vymezuje pojem stavební pozemek.

Stavebním pozemkem se pro účely zákona o dani z nemovitostí rozumí nezastavěný pozemek určený k zastavění stavbou, která byla ohlášena nebo na kterou bylo vydáno stavební povolení nebo bude prováděna na základě certifikátu autorizovaného inspektora anebo na základě veřejnoprávní smlouvy a která se po dokončení stane předmětem daně ze staveb; rozhodná je výměra pozemku v m² odpovídající půdorysu nadzemní části stavby. Pozemek přestane být stavebním pozemkem, pokud se stavba, která byla ohlášena nebo na kterou bylo vydáno stavební povolení nebo která se provádí na základě certifikátu autorizovaného inspektora anebo na základě veřejnoprávní smlouvy, stane předmětem daně ze staveb nebo pokud ohlášení nebo stavební povolení pozbude platnosti.

Tato změna zohledňuje novou právní úpravu stavebního zákona, která rozšiřuje možnosti realizace staveb a zavádí v této oblasti některé nové pojmy. Ustanovení § 6 odst. 3 zákona o dani z nemovitostí nyní vymezuje stavební pozemek jak ve vztahu ke stavbám realizovaným podle původního stavebního zákona č. 50/1976 Sb., platného do 31. 12. 2006, tak i podle nové právní úpravy, účinné od 1. 1. 2007.

Předmět daně ze staveb

V návaznosti na nový stavební zákon č. 183/2006 Sb. se s účinností od 1. 1. 2007 mění také § 7 odst. 1 zákona o dani z nemovitostí vymezující předmět daně ze staveb. Podle nové právní úpravy jsou předmětem daně ze staveb na území ČR:

- stavby, pro které byl vydán kolaudační souhlas, nebo stavby užívané před vydáním kolaudačního souhlasu;
- stavby způsobilé k užívání na základě oznámení stavebnímu úřadu nebo stavby podléhající oznámení stavebnímu úřadu a užívané;
- stavby, pro které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí nebo kolaudačnímu rozhodnutí podléhající a užívané anebo podle dříve vydaných právních předpisů dokončené;
- byty včetně podílu na společných částech stavby, které jsou evidovány v katastru nemovitostí (dále jen „byty“);
- nebytové prostory včetně podílu na společných částech stavby, které jsou evidovány v ka-

tastru nemovitostí (dále jen „samostatné nebytové prostory“).

Také v tomto případě se znění zákona o dani z nemovitostí přizpůsobuje dikci nového stavebního zákona a nově vymezuje předmět daně ze staveb jak ve vztahu k právní úpravě stavebního řádu platné do 31. 12. 2006, tak i k jeho právní úpravě účinné od 1. 1. 2007.

Osvobození nových staveb obytných domů a bytů ve vlastnictví fyzických osob v nových stavebách obytných domů od daně ze staveb

S přijetím nového stavebního zákona č. 183/2006 Sb. souvisí rovněž novela § 9 odst. 1 písm. g) zákona o dani z nemovitostí. Podle nové právní úpravy jsou od daně ze staveb osvobozeny nové stavby obytných domů ve vlastnictví fyzických osob nebo byty ve vlastnictví fyzických osob v nových stavebách obytných domů, pokud tyto stavby nebo byty slouží k trvalému bydlení vlastníků nebo osob blízkých, a to na dobu 15 let, počínaje rokem následujícím po roce, v němž

- nové stavby začaly být způsobilé k užívání na základě oznámení stavebnímu úřadu,
- pro nové stavby byl vydán kolaudační souhlas nebo kolaudační rozhodnutí.

Osvobození staveb ve vlastnictví sociálně potřebných osob od daně ze staveb

V návaznosti na přijetí nového zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, došlo zákonem č. 112/2006 Sb. ke změně v § 9 odst. 1 písm. n) a o) zákona o dani z nemovitostí. Od daně ze staveb jsou osvobozeny:

„n) obytné domy ve vlastnictví fyzických osob, které pobírají příspěvek na živobytí nebo jsou osobou společně posuzovanou s osobou, která příspěvek na živobytí pobírá, a jsou držiteli průkazů ZTP a ZTP/P, a to v rozsahu, v jakém slouží k jejich trvalému bydlení;

o) stavby pro individuální rekreaci ve vlastnictví fyzických osob, které pobírají příspěvek na živobytí nebo jsou osobou společně posuzovanou s osobou, která příspěvek na živobytí pobírá, a jsou držiteli průkazu ZTP, a stavby pro individuální rekreaci ve vlastnictví držitelů průkazu ZTP/P.“

V porovnání se zněním tohoto ustanovení platným do 31. 12. 2006 došlo ke změně terminologie a dále k rozšíření v osobě, která příspěvek přímo pobírá nebo je osobou společně posuzovanou s osobou, která příspěvek pobírá. Vázanost osvobození (při vlastnictví obytného domu nebo stavby pro individuální rekreaci) na držitele průkazu ZTP nebo ZTP/P se v zásadě od současného znění nemění. O změnách přijatých novelou č. 545/2005 Sb. se dočtete v příštím, tj. lednovém vydání newsletteru Finanční Management.

Zdroj: Ministerstvo financí ČR

Čtete nové číslo časopisu
pro řízení lidských zdrojů

HR Management



- Jak předejít chybám u začínajících manažerů
- Proměny systémů odměňování
- Jak nezeštíhlavat

Pro předplatitele časopisů Moderní řízení,
Finanční Management a Právní rádce
sleva 30 procent.

Více informací a ukázkové číslo ZDARMA na tel.
800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

KRÁTCE

Nový tiskopis přiznání k dani z nemovitostí

V návaznosti na novelu zákona o dani z nemovitostí vydalo Ministerstvo financí ČR (MF) nový tiskopis přiznání k dani z nemovitostí (č. MF 5450 vzor č. 11). Ten od roku 2007 nahrazuje dosavadní tiskopisy přiznání k dani z nemovitostí, dílčí přiznání k dani z nemovitostí, dodatečné přiznání k dani z nemovitostí a vložka do přiznání k dani z nemovitostí.

Nový tiskopis je jednotný a slouží pro všechny typy daňového přiznání (řádné, dílčí, dodatečné a opravné) a pro všechny předměty daně, tj. pozemky, stavby i jednotky (byty a samostatné nebytové prostory). K základnímu tiskopisu byly vydány také rozšiřující samostatné listy pro daň z pozemků (č. MF 5532 vzor č. 1), k dani z pozemků (č. MF 5533 vzor č. 1) a přílohy k těmto listům (č. MF 5534 vzor č. 1 a 5535 vzor č. 1).

Postup při vyplňování přiznání k dani z nemovitostí je podrobně popsán v tiskopisu pokyny k vyplnění přiznání k dani z nemovitostí od roku 2007 (č. MF 5450-1 vzor č. 9). Nový tiskopis lze použít i k přiznání nebo dodatečnému přiznání daně za zdaňovací období do roku 2006 včetně.

Legislativní změny však platí až počínaje zdaňovacím obdobím roku 2007.

Pokyn D-300 k zákonu o daních z příjmů

Ministerstvo financí v zájmu zajištění jednotného uplatňování zákona o daních z příjmů vydalo pokyn D-300, který bude uveřejněn ve Finančním zpravodaji 11-12/2006.

Nahrazuje pokyn č. D-190 uveřejněný ve FZ č. 1/2/1999, pokyn č. D-223 uveřejněný ve FZ č. 1/2001 a pokyn č. D-267 uveřejněný ve FZ č. 7-8/2004.

Vánoční dárek pro obchodní partnery z hlediska daní

Čas vánoční přináší do každé firmy i zamyšlení nad tím, jakým dárkem obdarovat své obchodní partnery, klienty či stálé zákazníky. V této souvislosti se nepochybně přihlíží k tomu, jak lze takový dárek zahrnout do daňového základu, tedy jak se lidově říká „dát do nákladů“. Zjistíte dobrým nápadem je při existenci nynějších příznivých ustanovení daňových zákonů, které v naší daňové soustavě platí teprve od konce minulého roku, darovat tiché víno. Pod tímto názvem se skrývají všechna klasická réвовá vína (s výjimkou šumivých vín), která je možné běžně pořídit, ať už v maloobchodě nebo přímo od výrobce. V tomto článku předvánočního vydání Finančního Managementu shrneme poskytování darů jako nástroje upevnění či prohloubení dobrých vztahů s obchodními partnery z hlediska daně z příjmů i daně z přidané hodnoty. Na závěr se zaměříme na výše zmíněné tiché víno.

Zákon o daních z příjmů zmiňuje daňovou neuznatelnost darů v ustanovení § 25 odst. 1 písm. t). Za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohostění, občerstvení a dary. Nicméně následující věta říká, že za dar se nepovažuje reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen obchodní firmou, ochranou známkou poskytovatele tohoto předmětu, názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez DPH nepřesahuje 500 Kč a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně. Za daňově uznatelné náklady lze podle výše zmíněného ustanovení zákona o daních z příjmů uznat také dárkové předměty, na kterých je uveden název či ochranná známka darujícího nebo název jeho výrobku či služby, a zároveň jeho hodnota bez daně z přidané hodnoty nepřesahuje 500 Kč za jeden kus.

Podobné ustanovení jako zákon o daních z příjmů obsahuje i zákon o dani z přidané hodnoty. Ten hovoří o reklamních nebo propagačních předmětech v § 13 odst. 10 písm. c). Pokud jsou poskytovány reklamní nebo propagační předměty bez úplaty a splňují stejné podmínky jako předcházející ustanovení daně z příjmů (označení darujícího, jeho vlastního výrobku nebo služby, ochranné známky, hodnota předmětu je do 500 Kč bez DPH a nepodléhá spotřební dani s výjimkou tichého vína) není povinnost odvádět z tohoto bezplatného poskytnutí předmětu DPH na výstupu, přičemž uplatnění nároku na odpočet při jeho pořízení trvá. To znamená, že při nákupu těchto reklamních, propagačních či dárkových předmětů si může plátec (darující) uvést v daňovém přiznání k DPH částku daně (hodnotu nároku na odpočet) vztahující se k těmto předmětům při

pořízení, zároveň nemá povinnost tuto daň při jejich darování odvádět (jako je tomu u klasického poskytování darů, které jsou bezúplatným dodáním zboží podléhajícího DPH).

Jak už jsme zmínili, dobrým nápadem a zároveň reprezentativním dárkem k letošním vánočním svátkům by mohlo být tiché víno. Rovněž jsme uvedli, že pojem propagačního, reklamního nebo dárkového předmětu splňují právě i tichá vína jako jediné zboží, které podléhá spotřební dani (i když v nulové sazbě). Pokud toto dárkové balení tichého vína splní i ostatní podmínky obou zákonů a zároveň jeho kusová hodnota nepřesáhne bez DPH 500 Kč, lze ho při darování zahrnout mezi daňově uznatelné výdaje z hlediska daně z příjmů, zároveň uplatnit částku DPH v daňovém přiznání na vstupu a neodvádět DPH na výstupu.

Pro úplnost uvádíme, že problematika propagačních předmětů z hlediska DPH byla řešena v rámci jednání Koordinačního výboru Komory daňových poradců ČR s Ministerstvem financí ČR z hlediska návaznosti na ustanovení tzv. Šesté směrnice, která upravuje DPH pro celou EU. MF akceptovalo závěr, který problematiku propagačních předmětů v českém zákoně o DPH sjednocuje s touto směrnicí. Podle Šesté směrnice se nepovažuje za dodání zboží poskytnutí dárků malé hodnoty pro potřeby podniku plátce. Pojem dárky malé hodnoty, které používá Šestá směrnice, je širší než pojem

reklamní a propagační předměty podle českého zákona o DPH. Na základě přímého účinku směrnice lze okruh plnění vyňatých z předmětu DPH na výstupu rozšířit i pro bezúplatné poskytnutí některých předmětů typu reklamních a propagačních předmětů, které nesplňují podmínky § 13 odst. 10 písm. c) zákona o DPH, pokud splní podmínky Šesté směrnice.

V souvislosti s touto problematikou byly přijaty následující závěry. Lze předpokládat, že hranice stanovená v ČR na úrovni 500 Kč vyhovuje pojmu „malá hodnota“. Bezúplatné plnění charakteru dárku malé hodnoty může být předmětem spotřební daně. Účel použití pro potřeby podniku může být splněn i jinak, než stanoví český zákon o DPH. To znamená i tím způsobem, že není označen názvem, ochrannou známkou poskytovatele nebo názvem propagovaného zboží nebo služby. Například lze označit dárek firemním krédem či sloganem, popř. v jeho designu použít nezaměnitelné firemní barvy. Tyto závěry však platí pouze pro oblast DPH.

Přejeme vám při výběru vánočních dárků pro vaše obchodní partnery, zákazníky a klienty šťastnou ruku a krásné prožití Vánoc.

Ing. Jiří Brdička, brdicka@fucik.cz



Nové tiskopisy daňového přiznání

MF zveřejnilo formuláře přiznání k daním z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2006 a daním z příjmů právnických osob pro zdaňovací období započatá v roce 2006.

DPH v rámci EU: závěry ministrů financí zemí EU

Ministři vyjádřili souhlas s prodloužením účinnosti směrnice DPH pro elektronické služby do konce roku 2008 a s pokračováním prací na dalších částech balíčku, jimiž jsou opatření ke zjednodušení povinností při odvodu DPH a nová pravidla pro místo plnění u služeb.

MF vydalo informaci k DPH při prodeji ojetého automobilu

Na internetových stránkách je zveřejněn výklad MF k DPH při prodeji ojetého automobilu (viz podrobně článek na str. 1).

Informace z daňové oblasti e-mailem

Česká daňová správa nabízí veřejnosti službu, která má zkvalitnit komunikaci mezi daňovou správou a daňovými subjekty a zvýšit komfort daňového subjektu při plnění jeho daňových povinností. Jde o možnost odebírání novinek z daňové oblasti prostřednictvím e-mailu. Uživatelé budou automaticky na e-mailovou adresu zasílány novinky z daňové oblasti, které budou jinak současně publikovány na internetových stránkách České daňové správy. E-mail obsahuje odkaz, který uživatele nasměruje na článek či zprávu, kterou Česká daňová správa zveřejnila na svých internetových stránkách. Na úvodní stránce internetových stránek České daňové správy stačí v pravém menu „Rychlá navigace“ kliknout na odkaz „Služby internetových stránek“ a poté na „Odebírání novinek e-mailem“. Objeví se jednoduchý formulář, ve kterém uživatel uvede e-mailovou adresu, na niž si chce nechat zprávy zasílat, a vybere si novinky, o kterých chce být prostřednictvím e-mailu informován. Tato služba je dostupná na webu České daňové správy: <http://cds.mfcr.cz>.

Vážení čtenáři,

přejeme Vám krásné vánoční svátky, hodně štěstí a radosti v příštím roce a také právní jistotu a co nejméně legislativních zmatků.

S přáním příjemných svátků

Fučík & partneři