

Dodatečné příznání k dani z příjmů fyzických osob

Ve Finančním Managementu 5/2006 jsme rozebírali postup přechodu z daňové evidence na paušální výdaje. V tomto článku se budeme zabývat problematikou penále při podání dodatečného příznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2004 z důvodu přechodu z daňové evidence na paušální výdaje v roce 2005.

Vzhledem k tomu, že pokud bude provedena změna z daňové evidence, tj. uplatňování skutečných výdajů, na uplatňování výdajů v paušální výši, měla by být provedena úprava základu daně za předcházející zdaňovací období, tzn. pokud za rok 2004 byla vedena daňová evidence a rozhodnutí, že se za rok 2005 budou uplatňovat výdaje paušálem, měl by být nejprve upraven základ daně za rok 2004.

Pokud úprava nebyla provedena, protože rozhodnutí přejít na uplatňování paušálních výdajů nastalo až po povinnosti podat daňové příznání za rok 2004, a to zejména vzhledem k novým sazbám výdajových paušálů na základě novely zveřejněné ve Sbírce zákonů až v prosinci roku 2005 s možností využít paušály již za rok 2005, úpravu základu daně je třeba provést formou dodatečného příznání za rok 2004.

V případě, že na základě dodatečného příznání vznikne nedoplatek, správce daně sdělí platebním výměrem z takto vzniklého nedoplatku penále. Penále z dodatečně příznané daně na základě dodatečného daňového příznání činí 0,05 % za každý den prodlení, nejdéle však za 500 dní prodlení. Za každé další dny činí penále 140 % diskontní sazby ČNB p.a. platné v první den kalendářního čtvrtletí.

Poplatník má možnost podat žádost o prominutí penále. K problematice penalizace dodatečně doměřené daně v důsledku úpravy základu daně při přechodu na paušál vydalo Minis-

terstvo financí sdělení, že v takto vzniklém penále shledává tvrdost zákona. Chtěli bychom však upozornit, že Ministerstvo financí shledává tvrdost zákona pouze v případě dodatečně vyměřené daně za rok 2004.

Finanční úřad žádost o prominutí penále přezkoumá a v odůvodněných případech by měl z výše uvedeného důvodu tvrdosti zákona žádosti vyhovět. K žádosti o prominutí penále je třeba přiložit kolek ve výši 1000 Kč.

Niže uvádíme přesné sdělení Ministerstva financí z 31. března 2006, zveřejněné na internetových stránkách:

Vznik penále za rok 2004 z důvodu změny způsobu v uplatňování daňových výdajů

„Zákonem č. 545/2005 Sb. byl novelizován zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen zákon), který mimo jiné umožnil využití nově stanovených výdajových paušálů již za rok 2005.

V případě poplatníků vedoucích daňovou evidenci, kteří tyto výdajové paušály využijí za rok 2005, vzniká s ohledem na ustanovení § 23 odst. 8 zákona povinnost upravit základ daně za zdaňovací období roku 2004 mimo jiné o výši pohledávek a závazků, o cenu nespotřebovaných zásob a o zůstatky vytvořené rezerv. V důsledku toho zpravidla dojde ke zvýšení základu daně za toto období a v návaznosti na podané daňové příznání ke vzniku penále.

V těchto případech Ministerstvo financí s ohledem na zákonem vymezenou možnost uplatnění nových výdajových paušálů již za zdaňovací období roku 2005 shledává v případě takto vzniklého penále tvrdost zákona.“

Ing. Mariana Havelková

havelkova@fucik.cz



Změna zákona o státní sociální podpoře

S účinností od 1. dubna 2006 vstoupila v platnost novela zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, která mimo jiné stanovila novou dávku – příspěvek na školní pomůcky – poslanci a novináři pracovně nazývanou „pastelkovně“.

– Nárok na příspěvek je podmíněn jednak nárokem na přídavek na dítě a jednak přihlášením dítěte k zápisu k povinné školní docházce.

– Výše příspěvku činí 1000 Kč a náleží dítěti jen jednou.

– Vyplácí se jednorázově, a to osobě, která má dítě v zaopatření.

Ing. Lída Malimánková, malimankova@fucik.cz



Vysílání zaměstnanců v rámci EU

7. června 2006 od 10 do 16 hodin

prostory PricewaterhouseCoopers
Kateřinská 40/466, Praha 2

Více informací a přihlášky:

www.pravniradce.ihned.cz/konference

economia
OBSAH ROZHODUJE

Finanční asistence

Finanční asistenci se rozumí poskytování finančních prostředků (půjček, úvěrů a záloh) obchodními společnostmi za účelem nabytí jejich vlastních akcií nebo obchodních podílů, případně poskytování zajištění finančních závazků vzniklých v souvislosti s nabytím jejich vlastních akcií nebo obchodních podílů.

Vše o této problematice se dočtete v článku Mgr. Václava Filipa „Finanční asistence“, který vychází v Právním rádci 4/2006 dne 27. dubna 2006. Ukázkové číslo zdarma si můžete objednat na www.ManagerWeb.cz.

DAŇOVÝ KALENDAŘ – DUBEN/KVĚTEN

24. 4.

Spotřební daň – platba spotřeb. daně z lihu za únor 2005

25. 4.

DPH

– podání příznání a zaplacení daně za březen plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

– podání příznání a zaplacení daně za 1. čtvrtletí plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Souhrnné hlášení – podání souhrnného hlášení za 1. čtvrtletí 2005

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

2. 5.

Daň z příjmů

– a) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen

– b) odvod částek zajištění daně za březen

Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemocí z povolání za 2. čtvrtletí

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění

– a) podání Přehledu za uplynulý rok (OSVČ podávající příznání k dani z příjmů v neprodloužené lhůtě)

– b) doplatek pojistného za uplynulý rok OSVČ podávajících příznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodloužené lhůtě

– c) OSVČ, jimž bude příznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce v prodloužené lhůtě, doloží tuto skutečnost příslušné SSZ

Daňové aspekty nástrojů motivace zaměstnanců

Pro motivaci využívají firmy a podniky celou řadu zaměstnaneckých výhod. S jejich pomocí lze výrazně zvýšit ohodnocení zaměstnanců. Oproti prostému zvýšení mzdy lze však při stejném efektu výrazně ušetřit na mzdových nákladech. A to především díky daňovým úsporám a úsporám na sociálním a zdravotním pojištění na straně zaměstnavatele i zaměstnance. Kromě příznivého finančního efektu je nabídka zaměstnaneckých výhod důležitým motivačním nástrojem u řady firem. Vedle zvýšení reálného příjmu totiž umožňuje poskytnout zaměstnancům další nadstandardní služby nepeněžního charakteru. Firmy tak mohou svým zaměstnancům přispívat a motivovat je k zajištění na stáří, mohou jim poskytnout zajištění v nepříznivých životních situacích nebo zvýšit stravovací komfort. Tyto zaměstnanecké výhody kromě velkých společností začínají stále častěji používat i malé a střední podniky.

Daňové výhody pro zaměstnance můžeme rozdělit do následujících skupin:

– **Finanční produkty** (stravenky a příspěvky na obědy, závodní stravování, penzijní připojištění se státním příspěvkem, životní pojištění, manažerské pojištění)

– **Příspěvky na sportovní a**

kulturní aktivity a příspěvky na rekreaci (rekreační zdravotnická a vzdělávací zařízení, příspěvky na rekreaci, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení, příspěvky na kulturní a sportovní akce, sportovní účastnické akce, společenské a společenské firemní akce)

– **Dary k životnímu či pracovnímu jubileu**

– **Jiné zaměstnanecké výhody** (automobil používaný i pro soukromé účely, mobilní telefon používaný i pro soukromé účely, vzdělávací kurzy)

– **Zdravotní péče** (preventivní, individuální péče)

– **Pomoc v obtížných životních situacích** (bezúročně půjčky, finanční výpomoci a podpory)

• **Stravenky**

Podle zákona o dani z příjmů jsou náklady na závodní stravování náklady daňově uznatelné. Může se přitom jednat i o zajišťování stravování formou outsourcingu (zajištění stravování ve vlastním zařízení prostřednictvím jiných subjektů). Zaměstnavatel může dále poskytovat zaměstnancům stravovací poukázky. Těmito poukázkami je pak možné platit za jídlo v obchodech a restauracích, s nimiž má poskytovatel stravenek uzavřenou smlouvu.

Daňově uznatelná hodnota stravenky je 55 % ceny jednoho jídla za směnu. Maximálně uznatelná hodnota stravenky je 70 % stravného při trvání pracovní cesty 5-12 hodin. V současné době se jedná o 70 % z 69 Kč tj. 48,30 Kč. Hodnota nepodléhá dani z příjmů, nevstupuje do vyměrovacího základu pojistného na zdravotní a sociální pojištění. Cenou hlavního jídla se rozumí cena včetně poplatku za zprostředko-

vání prodeje stravenek. Ze zprostředkovatelské provize lze uplatnit DPH. Příkladem můžeme uvést stravenku v hodnotě 80 Kč. Daňově uznatelným nákladem je 44 Kč (55 %). Tuto část nákladu účtujeme na účtech skupiny 527 – zákonné sociální náklady, zbyvající část stravenky včetně poplatku za zprostředkování účtujeme na účet skupiny 528 – ostatní sociální náklady. Nakoupené stravenky se účtují na účet 213 – ceny.

• **Příspěvek na penzijní pojištění**

Jedná se o přilepšení na stáří k důchodu. Smyslem je postupné střádání poměrně malých částek během aktivního života, které se hromadí na osobním účtu klienta jako nástroj dlouhodobého spoření. Státní rozpočet navíc poskytuje příspěvky, jejichž výše závisí na výši příspěvku účastníka. Podmínkou pro nárok na daňovou úlevu je, že zaměstnanec zaplatí za kalendářní rok více než 6000 Kč, měsíčně 500 Kč. Částku nad 6000 Kč je možné odečíst od základu daně, maximálně do 12 tisíc Kč. Optimální výše pojistného činí 18 tisíc Kč ročně neboli 1500 Kč měsíčně.

Pro zaměstnavatele, který se rozhodne hradit příspěvek nebo jeho část zaměstnanci, jsou daňově uznatelným nákladem maximálně 3 % z vyměrovacího základu pro sociální pojištění zaměstnance. U zaměstnance nevstupuje do základu daně z příjmů do výše 5 % vyměrovacího základu pro sociální pojištění. Zaměstnavatel tak ušetří 35 % z příspěvku oproti vyplácení mzdy a zaměstnanec 12,5 %.

• **Životní pojištění**

Jedná se o pojistné, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na soukromé životní pojištění na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou, za podmínky, že ve smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let.

Pokud se zaměstnavatel rozhodne svým zaměstnancům přispívat na životní pojištění místo navýšení jejich příjmů ve mzdě, může si hrazené pojistné pojišťovně za zaměstnance odečíst ze základu pro výpočet daně až do výše 8000 Kč ročně na jednoho zaměstnance. Výhodou pro zaměstnance je osvození příspěvku zaměstnavatele (až do výše 12 tisíc Kč) od daně z příjmu. Zaměstnanec si může uplatnit odečitatelnou položku do 12 tisíc Kč ročně za příspěvky, které si hradí sám. Příspěvky na soukromé životní pojištění nepodléhají zdravotnímu ani sociálnímu pojištění.

• **Příspěvky na sportovní a kulturní aktivity a příspěvky na rekreaci**

Jedná se o příspěvek ve formě možnosti využívat sportovní nebo jiná zařízení. Z pozice zaměstnavatele se nejedná o daňově uznatelné náklady, účtují se na vrub fondu tvořeného ze zisku nebo jako nedaňový náklad. Z pozice

(Pokračování na stránce 3)



Zaměstnanecké benefity Financování firem



Čtete nové číslo
odborného
časopisu

**Finanční
Management**

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

Ukázkové číslo ZDARMA si objednejte na
233 071 197 nebo www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

Zveřejnění účetní závěrky v Obchodním věstníku

Doposud měly společnosti povinnost zveřejňovat tyto dokumenty jen ve sbírce listin Obchodního rejstříku. Dne 15. března 2006 vyšla ve Sbírce zákonů č. 81/2006 novela účinná ode dne vyhlášení, která se mj. dotkla i zákona o účetnictví (dále jen ZoÚ), a to § 21a, jenž upravuje zveřejňování účetní závěrky. Na konci odstavce 4 byla doplněna věta: „Účetní jednotky uvedené v § 20 zveřejňují účetní závěrku rovněž v Obchodním věstníku.“ Nově tak vzniká společně uvedeným v § 20, tj. zejména společně uvedeným majícím závěrku ověřovanou auditorem, povinnost tuto zveřejňovat také v Obchodním věstníku. Jelikož novela neobsahuje žádné přechodné ustanovení a jedná se o procesní povinnost, platí toto ustanovení pro účetní závěrky zveřejňované od 15. 3. 2006.

Na rozdíl od zveřejnění ve sbírce listin je zveřejnění v Obchodním věstníku zpoplatněno částkou 7300 Kč + DPH. V případě, že příslušné dokumenty budou předány v tištěné formě, je tato cena ještě o 500 Kč vyšší za jejich digitalizaci. Fakt, že je toto zveřejnění zpoplatněno a navíc se jedná o duplicitní, a tedy nadbytečnou povinnost účetních jednotek, vedl Ministerstvo financí k vydání tiskové zprávy, ve které říká, že vzhledem k nadbytečné finanční a administrativní zátěži vyplývající z této novely bude usilovat o její zrušení.

Jelikož je termín pro zveřejnění účetní závěrky podle § 21a odst. 2 určen 30 dny od ověření závěrky a výroční zprávy auditorem a schválení příslušným orgánem podle Obchodního zákoníku, nejspozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období, doporučujeme pozdržení splnění této povinnosti, pokud to situace umožňuje. Je velmi pravděpodobné, že dojde ke zrušení výše uvedené novely zákona, a zároveň tedy i ke zrušení této povinnosti.

Ing. Jiří Jindra
jindra@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

zaměstnanec jde o nepeněžní plnění, a proto nepodléhá dani z příjmu. U rekreace je stanoven limit, a to do částky 20 tisíc Kč za kalendářní rok. Dále nepodléhá sociálnímu ani zdravotnímu pojištění.

• Dary k životnímu či pracovnímu jubileu

Tato výhoda může být poskytnuta v peněžité nebo nepeněžité formě (šek na nákup zboží či služeb). Nepeněžité dary do 2000 Kč nepodléhají dani z příjmu, jsou-li poskytovány zaměstnavatelem ze zisku po zdanění a v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. U zaměstnavatele jde o výdaje z fondů ze zisku nebo o daňově neuznatelné náklady. Složitější je to při posuzování z hlediska zdravotního a sociálního pojištění.

Je důležité rozlišovat formu daru, ale i příležitost, k níž je dar věnován. Nepeněžité dary daru nevstupuje do vyměřovacího základu pro sociální a zdravotní pojištění v případě, nepodléhá-li dani z příjmu fyzických osob. Peněžité plnění poskytnuté k životnímu jubileu podléhá jak dani, tak sociálnímu a zdravotnímu pojištění. Výjimkou z platby pojistného jsou dary poskytnuté při příležitosti dosažení 50 let věku a při prvním skončení zaměstnání po nabytí nároku na starobní nebo invalidní důchod.

• Jiné zaměstnanecké výhody

Používání mobilních telefonů

Zde se nabízejí dvě řešení. První řešení je založené na kalkulaci soukromých hovorů. Sepíše se smlouva mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem a na základě kalkulace se stanoví částka, která se zaměstnanci sráží z čisté mzdy. Protelefonované služební hovory jsou

nákladem na telefonní služby. Druhým řešením jsou dvě čísla na jedné SIM kartě. Dvě čísla umožňují oddělené účtování soukromých a služebních hovorů.

Soukromě používaný osobní automobil

Pro zaměstnance používání osobního automobilu znamená, že 1 % ze vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla podléhá dani z příjmu, v minimální částce 1000 Kč. U zaměstnavatele částka (1 % vstupní ceny vozidla) do účetnictví nevstupuje. Vstupuje pouze do výpočtu měsíční zálohy na daň z příjmu zaměstnance. Kniha jízd je pak podkladem pro účetnictví, na jejímž základě se účtují i náklady na spotřebované pohonné hmoty a případně pohledávky za zaměstnanci z titulu soukromě ujetých kilometrů.

Bezúročné půjčky

Bezúročné půjčky poskytnuté zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb (u zaměstnavatele, na které se předpis o FKSP nevztahuje, se jedná o půjčky poskytované ze sociálního fondu nebo ze zisku po jeho zdanění) je peněžním plněním osvobozeným od daně z příjmu ze závislé činnosti. Podmínkou je, že se bude jednat o půjčku zaměstnanci na bytové účely do výše 100 tisíc Kč nebo k překlenutí tíživé finanční situace do 20 tisíc Kč či půjčku zaměstnanci postiženému živelní pohromou až do 1 mil. Kč na bytové účely a do 200 tisíc Kč k překlenutí tíživé finanční situace. Poskytnuté půjčky zaměstnancům nejsou u zaměstnavatele daňovým výdajem (nákladem).

Ing. Dita Stronová

stronova@fucik.cz



KRÁTCE

Ministerstvo financí prominulo správní poplatky

V současné době nemají územní finanční orgány a MF vytvořeny technické podmínky pro provedení zpoplatněného úkonu prostřednictvím dálkového přístupu s elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb, nemůže proto být na straně správního orgánu aplikováno ustanovení § 8 odst. 2 písm. j) zákona o správních poplatcích. To stanoví, že od správního poplatku jsou osvobozeny úkony vyžádané a provedené prostřednictvím dálkového přístupu, opatřené elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb, nepřevyšuje-li sazba poplatku 2000 Kč.

Proto na základě § 55a zákona o správě daní a poplatků rozhodlo MF pokynem D-299 ze dne 27. 3. o prominutí daně z důvodu nesrov-

nalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů. Osobám, kterým vznikla povinnost platit poplatky za úkony územních finančních orgánů a ministerstva podle položky 1 přílohy k zákonu č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, se tyto správní poplatky promíjejí, pokud řízení ve věci předmětu poplatku bylo zahájeno u územních finančních orgánů nebo MF ode dne 16. 1. 2005 do 31. 12. 2006 a zároveň byly splněny všechny podmínky stanovené v § 8 odst. 2 písm. j) zákona o správních poplatcích vyjma provedení zpoplatněného úkonu správním orgánem prostřednictvím dálkového přístupu s elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb. Pokud ke dni účinnosti rozhodnutí nebyl prominutý poplatek vybrán, od jeho vybrání a vymáhání se upustí.

Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele

S účinností od 1. dubna 2006 vstoupila v platnost novela zákona číslo 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele.

Cílem novely zákona je zlepšit postavení zaměstnanců firem, které nemají prostředky na výplatu mezd.

Zaměstnancům, kterým firma přestala vyplácet peníze, poskytují náhradu mzdy na základě žádosti úřady práce. Podmínkou platné žádosti o výplatu od úřadu práce je skutečnost, že na firmu byl podán u soudu návrh na prohlášení konkurzu. Úřad práce pak vyplatí zaměstnanci úslou mzdu – celkově až tři mzdy za období půl roku, kdy mzdu nedostával od zaměstnavatele. Výše náhrady je však omezena na nejvýše 1,5násobek průměrné mzdy. (Průměrná mzda za 1. čtvrtletí 2006 činila 16 722 Kč.)

Takto úřady postupují pouze tehdy, když zaměstnavatel s úřadem práce spolupracuje a potvrdí mu nároky zaměstnance. Pokud se zaměstnavatel neozve a nereaguje na výzvy, zaměstnanec musí sám dokazovat, jakou dobíral mzdu. Nemá-li k dispozici příslušné doklady o výši mzdy, dostane pouze mzdu minimální. Rozdíl mezi vyplacenou minimální mzdou a mzdou, která mu náležela od zaměstnavatele, pak může vymáhat soudně nebo při konkurzu.

Novela zákona upřesňuje práva a povinnosti zaměstnanců a zaměstnavatelů. Zkracuje období, v němž může zaměstnanec uplatnit své mzdové nároky, ze tří let na jeden rok. Naproti tomu výslovně stanoví to, že je zaměstnavatel povinen úřadu práce zaplatit nejen uhrazené mzdy, ale také srážky daně a odvody za zaměstnance.

O uspokojení mzdových nároků mohou úřady práce požádat i zaměstnanci nadnárodních společností, kteří vykonávali práci na území České republiky. Zákon se naopak nevztahuje na zaměstnance, kteří byli vysláni k výkonu práce do České republiky, pokud jejich zaměstnavatel má sídlo mimo území členského státu Evropské unie.

Ing. Lída Malimánková

malimankova@fucik.cz

Směrnice o přeshraničních fúzích

Směrnice Rady EU o přeshraničních fúzích kapitálových společností vstoupila v platnost 15. 12. 2005 pod č. 2005/56/EC. Členské státy jsou povinny implementovat směrnici do svých právních řádů do 15. 12. 2007. Podle sdělení Ministerstva spravedlnosti ČR byly legislativní práce na implementaci této směrnice do právního řádu ČR již zahájeny.

Směrnice umožní postupovat při přeshraničních fúzích podle vnitrostátního práva společností zúčastněných na fúzi. Směrnice zaplňuje dosavadní mezeru v evropském právu obchodních společností, neboť doposud je možné provádět přeshraniční fúze pouze prostřednictvím Evropské společnosti (SE).



Zveme vás na odborný seminář:

Dynamická strategie s využitím BSC

Controller-Institut
Controlling & Finance



10.-11. 5. 2006

<http://www.controlling.cz/event.aspx?id=188>

Předčasný zánik smlouvy o penzijním připojištění

U nezdanitelné části základu daně ve výši příspěvků, které na základě smlouvy s penzijním fondem platí poplatník své penzijní připojištění se státním příspěvkem, byla s účinností od 1. 1. 2006 novelou zákona o daních z příjmů, v případě, kdy dojde k předčasnému zániku smlouvy, zavedena pro daňové účely sankce formou dodanění částek, které si poplatník uplatnil pro snížení základu daně.

Ve zdaňovacím období, kdy penzijní připojištění zaniká bez nároku poplatníka na výplatu penze nebo na jednorázové vyrovnání a současně je poplatníkovi vyplaceno odbytné, zaniká poplatníkům nárok na uplatnění této nezdanitelné části základu daně a vzniká mu tím fiktivní zdanitelný příjem podle § 10 zákona o daních z příjmů ve výši částek, o které byl v příslušných letech z důvodu zaplacených příspěvků na

jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem snížen poplatníkům základ daně.

Poplatník je povinen za podmínek stanovených v § 38g zákona o daních z příjmů podat příznání k dani z příjmů fyzických osob a předmětné částky fiktivního příjmu zahrnout pro účely zdanění do základu daně, resp. dílčího základu daně podle § 10 zákona o daních z příjmů.

Dodanění se ale nevztahuje na částky, o něž byl základ daně snížen před účinností novely zákona o daních z příjmů č. 545/2005 Sb. Brání tomu ustanovení čl. II bod 1 přechodných ustanovení zákona, kde je uvedeno, že pro daňové povinnosti za léta 1993 až 2005 a zdaňovací období, které započalo v roce 2005, platí dosavadní právní předpisy, nestanoví-li tento zákon jinak. Zákon jinak v tomto případě nestanoví.

Spin off – přeměna společnosti odštěpením

Novela obchodního zákoníku (OZ), obsažená v novele zákona o podnikání na kapitálovém trhu (zákon č. 56/2006 Sb.), která nabyla účinnosti dne 8. 3. 2006, přináší do českého právního řádu v ostatních evropských státech již obvyklý druh přeměny, a to přeměnu odštěpením (tzv. spin off). Dosavadní obchodní právo znalo jako druhy přeměny společností fúzi, převod jmění na společníka a rozdělení. Nová úprava rozšiřuje způsoby, kterými lze provést rozdělení společnosti. Kromě již existujících rozdělení se založením společnosti a rozdělení sloučením (s již existující společností) zavádí novela nové formy – rozdělení odštěpením se založením společnosti a rozdělení odštěpením (do již existující společnosti). Doposud tedy nebylo možné rozdělit společnost tak, aby původní společnost zůstala a vedle ní existovala její oddělená část.

U odštěpení jde o to, že původní společnost zůstává na svém jmění a existenci nedotčena, ale vyčleňuje se část jejího jmění, které je vloženo buď do nově vzniklé společnosti (odštěpení se založením nových společností), nebo do již existující společnosti (odštěpení sloučením) s tím, že společnici rozdělované společnosti se zároveň stávají společníky na nástupnické společnosti ve stejném poměru, v jakém byly jejich podíly k původní společnosti, není-li stanoveno jinak. Tuto přeměnu lze realizovat i tak, že se odštěpuje více částí do více společností s tím, že některé mohou být nově založeny a některé již existující. Dochází-li k rozdělení odštěpením u kapitálových společností, je nutné nechat ocenit odštěpovanou část znalcem. Pro rozdělení odštěpením kapitálových společností se přiměřeně použijí ustanovení OZ pro rozdělení sloučením.

Novela zákona o platebním styku: platby daní a pojistného

Dne 1. 4. 2006 nabyla účinnosti novela zákona č. 62/2006 o platebním styku. Její součástí je rovněž novela zákona o správě daní a poplatků a novela zákona o pojistném na sociální zabezpečení a zákona o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. Novely upravují podmínky pro převody z účtů vedených v cizí měně nebo v zahraničí. Pro účely správy daní a poplatků je dnem platby při převodu z účtu vedeného v cizí měně nebo v zahraničí nově den, kdy byly peněžní prostředky připsány na účet správce daně, a nikoliv den odepsání platby z účtu daňového subjektu, jako tomu bylo doposud. S touto změ-

nou je nutné počítat a zadávat pro tyto případy příslušné bance příkazy k úhradě s dostatečným časovým předstihem tak, aby platba daně byla připsána na účet správce daně nejpozději v den její splatnosti a daňový subjekt nebyl v prodlení.

Zákon o sociálním zabezpečení a zákon o zdravotním pojištění umožňují rovněž platit úhrady ze zahraničního účtu, ovšem neumožňují platit v cizí měně. U převodů z účtu vedeného v zahraničí se za den platby považuje den, kdy bylo skutečně připsáno na příslušný účet příslušné správy sociálního zabezpečení nebo příslušné zdravotní pojišťovny.

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



Fucik & partneři
www.fucik.cz, tel.: 234 035 600

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

- **Částka 51, rozeslaná 21. 4. 2006**
149. Vyhláška, kterou se provádí zákon číslo 676/2004 Sb., o povinném značení lihu a o změně zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 545/2005 Sb.
- **Částka 49, rozeslaná 14. 4. 2006**
145. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 396/2001 Sb., o použití prostředků Státního fondu rozvoje bydlení na opravy a modernizace bytů, ve znění pozděj. předpisů
146. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 28/2006 Sb., o podmínkách použití finančních prostředků Státního fondu rozvoje bydlení formou úvěru ke krytí části nákladů spojených s modernizací bytu některými osobami mladšími 36 let
- **Částka 47, rozeslaná 19. 4. 2006**
137. Zákon o veřejných zakázkách
138. Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o veřejných zakázkách
140. Zákon o koncesních smlouvách a koncesním řízení (koncesní zákon)
139. Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím koncesního zákona
- **Částka 46, rozeslaná 14. 4. 2006**
133. Zákon, kterým se mění zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- **Částka 45, rozeslaná 14. 4. 2006**
131. Zákon, kterým se mění zákon číslo 326/2004 Sb., o rostlinolékařské péči a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů, a zákon číslo 569/1991 Sb., o Pozemkovém fondu České republiky, ve znění pozdějších předpisů



POINT
CONSULTING

Zveme Vás na jubilejní ročník prestižního setkání manažerů a controllerů podniků z ČR a SR

10. CONTROLLINGOVÉ FÓRUM

Příběhy firem na cestě ke zvyšování výkonnosti

15. – 16. 6. 2005, Chocerady u Prahy

TRENDY • ZKUŠENOSTI • IMPULZY • DISKUSE • VÝSLEDKY

Více na www.point-consulting.cz/controllingoveforum

POINT Consulting s.r.o., Blanická 25, Praha 2, tel.: +420 225 096 418

Vystoupí manažeři a ředitelé podniků:

Aliachem • Barum Continental • Česká spořitelna • ČSA
• E.ON CR • e-Banka • Eures • Eurotel • Hewlett
Packard • Komerční banka • Mittal Steel • OMV •
Papirus • PNS • Slovak Telecom • SONY SK • STOCK
Plzeň • Škoda Auto • Škoda Power • T-Mobile • TRW
Auto-elektrika • Třinecké železárny • Zentiva • aj.