

NÚR – interpretace českých účetních předpisů

V předchozích číslech Finančního Managementu jsme vás informovali o Národní účetní radě (NÚR) a její činnosti. NÚR do své činnosti zapojuje odborníky z vlastních řad (Komora auditorů ČR, Komora daňových poradců ČR, Svaz účetních, Vysoká škola ekonomická) i další instituce, zejména spolupracuje s odborem účetnictví na Ministerstvu financí ČR.

V počátcích byla pozornost věnována především připomínkování návrhů novel zákona o účetnictví a spolupráce při přípravě a připomínkování prováděcích vyhlášek a českých účetních standardů. Na podzim minulého roku se NÚR rozhodla přistoupit k vydávání tzv. interpretací českých účetních předpisů, které vyjadřují odborný názor NÚR a jejichž tvorbou usiluje NÚR o jednotné a vhodné používání zákona o účetnictví a ostatních právních předpisů.

Interpretace nejsou právně závazným názorem, takový názor jsou oprávněny vydávat pouze soudy. K vydávání interpretací byla na webových stránkách zveřejněna předmluva, která výtýčila jejich předmět, cíl, strukturu a stanovila proces tvorby a vydávání interpretací.

Některé z těchto interpretací prošly již schvalovacím řízením, zbývající interpretace jsou ve fázi pracovních návrhů a text nebyl zatím uvolněn k připomínkovému řízení (více na www.nur.cz).

Vzhledem k tomu, že vám závěry schválených interpretací mohou napomoci k řešení nejasností v oblasti účetnictví, považujeme za vhodné vás se schválenými interpretacemi postupně seznamovat. Z tohoto důvodu v tomto čísle Finančního Managementu zveřejňujeme znění schválené interpretace, jejíž téma je často řešenou problematikou. Jedná se o interpretaci č. 5 – Stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého majetku.

Interpretace č. 5 – Stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého majetku

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7 odst. 1). Za vedení účetnictví je odpovědná účetní jednotka. Tato interpretace není právně závazným stanoviskem, pouze vyjadřuje odbor-

ný názor NÚR a může být aplikována pouze v kontextu s Předmluvou NÚR k interpretacím českých účetních předpisů.

Popis problému

1. Než začne účetní jednotka realizovat technologicky i finančně náročnější investici, často vynaloží celou řadu nákladů, které nemusejí mít přímou souvislost s budoucím dlouhodobým hmotným majetkem. Takovéto náklady nevstupují do pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku. Nesprávné zachycení do vstupní ceny může způsobit nesprávné ocenění majetku, zkršení aktiv (jejich nadhodnocení) v účetní závěrce, a tím porušení zákona o účetnictví.

2. Vyhlášky provádějící některá ustanovení zákona o účetnictví vymezují náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. Nejedná se však o konečný výčet položek. To může vést k tomu, že účetní jednotka uvede nesprávně do vstupní ceny i takové položky, které mají být součástí výkazu zisku a ztráty.

3. Vzhledem k tomu, že uvedená problematika není řešena ani Českými účetními standardy, vzniká otázka, zda je možno stanovit obecnější pravidla pro stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.

Řešení problému

4. Okamžik, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, je možno stanovit jako okamžik, kdy se účetní jednotka rozhodne řešit danou problematiku pořízením nové investice. Účetní jednotka může ve vnitřním předpise zpracovat postup prací pro stanovení okamžiku, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku. Tento okamžik účetní jednotka nemůže každoročně měnit, ke změně může dojít jen zcela výjimečně a je nutno postupovat v souladu s § 7 odst. 4 zákona o účetnictví. Veškeré náklady, které se časově a věcně vážou do okamžiku rozhodnutí o pořízení investice, budou provozními náklady, které budou promítnuty do výkazu zisku a ztráty v plné výši při vzniku tohoto nákladu, popř. bude uplatněna zásada časového rozlišení. (Takovéto náklady budou i součástí základu daně z příjmů, a to v souladu s § 23 odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb.)

5. Jako důkazní prostředek může sloužit např. zápis z jednání představenstva či písemné roz-

(Pokračování na stránce 2)



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

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – KVĚTEN

9. 5.

Pojistné – je splatná záloha na důchodové pojištění a nemocenské pojištění a záloha na zdravotní pojištění OSVČ za duben

10. 5.

Spotřební daň – platba daně za březzen (mimo spotřební daň z lihu)

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

Částka 59, rozeslaná 28. 4. 2006

172. Nařízení vlády o stanovení hodnoty kontrolní pásky určené ke značení lihu vyrobeného na daňovém území České republiky nebo na daňové území České republiky dovezeného

Částka 57, rozeslaná 28. 4. 2006

166. Nařízení vlády, kterým se ruší nařízení vlády č. 268/2005 Sb., kterým se stanoví výměřovací základ pro rok 2006 u osoby, za kterou je plátcem pojistného na všeobecné zdravotní pojištění stát

Částka 52, rozeslaná 24. 4. 2006

151. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 371/2004 Sb., jímž se vydávají vzorové stanovy společenství vlastníků jednotek
153. Úplné znění zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele

Čtete nové číslo časopisu

Právní rádce!



Z FINANČNÍHO PRÁVA:

- Reforma důchodů na obzoru, nebo probíhá?
- Posuzování správnosti postupu daňového poradce
- Finanční asistence

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

economia
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 1)

hodnutí jednatele společnosti o zahájení prací spojených s pořízením investice. V uvedeném dokumentu (rozhodnutí) by měl být stanoven cíl jako budoucí stav, ke kterému účetní jednotka směřuje a o jehož dosažení usiluje. Předpokladem realizace cílů je zajištěné financování a také existence nástrojů, které budou využity při realizaci stanovených cílů. Dalším důkazním prostředkem pro stanovení okamžiku, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, může být i datum uvedené na písemném zpracování projektu – jde o soubor jednoznačně popsaných postupů včetně výkresové a ji odpovídající dokumentace (schémata, stavební výkresy a dokumenty, konstrukční výkresy a dokumenty, technologické postupy) a postup zavedení do praxe.

6. Běžným provozním nákladem v době vzniku, popř. při dodržení zásady časové souvislosti před stanovením okamžiku, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, jsou především položky:

6.1 Stanovení koncepce – vymezení okruhu cílů, např. při rozvoji podniku. Cítí-li podnik, že je třeba hledat nové cesty, aby se udržel na trhu, hledá cestu, tzn. zadá zpracování koncepce, která ale nakonec nemusí být realizována.

6.2 Marketing – pomocí této služby hledá podnikatel na trhu mezery, které by vyplnil, zjišťuje neuspokojené potřeby spotřebitele, hledá cestu, jak změnit tyto zjištěné nedostatky do podoby nabídky, hledá způsoby, jak dostat příslušné výrobky ke spotřebitelům. Zkoumá se i poloha vlastního trhu. Výsledky marketingu však mohou být pro danou účetní jednotku nepřijatelné, příliš náročné, a potom tato část nemusí být zakončena pořízením dlouhodobého majetku.

6.3 Průzkum trhu – jedná se o službu, jejíž součástí je i průzkum potřeb, pomocí něhož se stanovuje tzv. tržní a prodejní potenciál. Tržní potenciál se chápe jako maximální množství odbytových příležitostí pro dodavatele. Prodejní potenciál se omezuje na odbytové příležitosti jen na účetní jednotku neboli vyjadřuje odbytovou prognózu účetní jednotky.

6.4 Výběrové řízení, tendr – před rozhodnutím, zda účetní jednotka pořídí dlouhodobý majetek či nikoliv, si ověřuje cenovou dostupnost investice. Touto formou zjišťuje hodnotu subdodávek určitých služeb, výrobků, prací. V některých případech může být veřejná soutěž odvolána, pak účetní jednotka nahradí účastníkům soutěže, kteří zcela nebo zčásti splnili podmínky, náklady. Tato část nepodléhá zákonu o zadávání veřejných zakázek a nevede k výběru konkrétního dodavatele investice. Postup zadávání výběrového řízení bude vyplývat z vnitřních norem účetní jednotky.

6.5 Náklady na vyřazení stavby – v případě, že došlo k vyřazení stavby nebo části stavby bez přímé souvislosti na rozhodnutí o nové výstavbě či o provedení technického zhodnocení stávající nemovitosti.

7. Náklady, které bude mít účetní jednotka po stanovení okamžiku, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, tzn. po vytyčení cíle, který bude v rozhodnutí pojmenován a vymezen, budou souvisejícími náklady na pořízení dlouhodobého majetku a účetní jednotka je zachytí v účetnictví na kalkulační účet účtové skupiny 04 – Pořízení dlouhodobého majetku.

Zdůvodnění řešení

8. Právní předpisy tento okamžik nedefinují, což vede k tomu, že účetní jednotka musí při rozhodování dbát některých obecných účetních pravidel – především respektování věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví v účetní závěrce. Z tohoto ustanovení vyplývá, že není možné hodnotu aktiv nadhodnocovat, a tím vylepšovat pohled na účetní jednotku, neboli není možno zapomínat na další obecnou účetní zásadu, a tou je zásada opatrnosti (§ 26 odst. 3 a § 25 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

9. Ani opačný přístup k ocenění dlouhodobého majetku není v souladu s právními předpisy. Pokud by účetní jednotka stanovila okamžik, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, pozdě, mohlo by se stát, že související náklady, jež měly navyšovat vstupní cenu dlouhodobého majetku, budou v běžných provozních nákladech. Tím bude nižší výsledek hospodaření za dané účetní období, bude nižší i hodnota aktiv celkem a v následujících letech bude lepší výsledek hospodaření.

10. Vzhledem k tomu, že se dlouhodobý majetek postupně opotřebovává, promítají se do provozních nákladů odpisy několik účetních období, může to být i několik desítek let. V případě chybného ocenění dlouhodobého majetku se tato chyba projevuje v nákladech podle odpisového plánu dlouhou dobu. Tato chyba může mít negativní dopad jak na výsledky hospodaření v jednotlivých letech, tak i na vnitropodnikové řízení společnosti, vč. dopadu na rentabilitu a efektivnost řízení podniku.

(Datum schválení této interpretace NÚR 27. února 2006.)

Věříme, že vám tato interpretace bude nápomocna v řešení nejasností týkajících se výše uvedené problematiky. I v dalších číslech Finančního Managementu vás budeme seznamovat se schválenými interpretacemi NÚR, které považujeme za důležité.

Ing. Petra Čapková

capkova@fucik.cz

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.

Poskytování bezúročných půjček a cena obvyklá

V tomto článku vás chceme upozornit na problematiku bezúročných půjček poskytovaných mezi spojenými osobami v návaznosti na ustanovení § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů, resp. zda je možné sjednat bezúročnou půjčku mezi spojenými osobami, aniž by tzv. „nulový“ úrok měl dopad na základ daně na straně příjemce půjčky.

Z § 23 odst. 7 ZDP vyplývá, že liší-li se ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami, a tento rozdíl není správci daně uspokojivě doložen, upraví správce základ daně o zjištěný rozdíl. Pro účely výše uvedeného ustanovení se považuje u půjček za cenu obvyklou úrok ve výši 140 % diskontní sazby ČNB platné v době uzavření této smlouvy. Ustanovení o výši úroku se nepoužije na půjčky, u nichž je sjednán úrok nižší než 140 % diskontní sazby ČNB a věřitelem je zahraniční osoba nebo společník dlužnické společnosti (např. mateřská společnost).

Ačkoliv je ve výše uvedeném ustanovení zákona konkrétně stanoveno, že při sjednání půjčky mezi spojenými osobami se považuje za obvyklý úrok ve výši 140 % diskontní sazby ČNB a jakýkoliv jiný úrok musí být uspokojivě doložen, není zcela zřejmé, zda se toto ustanovení použije na půjčky bezúročné.

Tato problematika již byla několikrát rozebírána odbornou veřejností, avšak názory na její vyhodnocení se podstatně liší. Na jedné straně se setkáváme s názorem, že při sjednání bezúročných půjček není třeba upravovat základ daně o výše uvedenou obvyklou výši úroku. Na druhé straně se setkáváme s názorem, že bezúročnou půjčku sjednat lze, ale nulový úrok není považován za cenu obvyklou a je třeba o zjištěný rozdíl upravit základ daně.

Právní aspekty půjčky upravuje § 657 a násl. Občanského zákoníku: „Smlouvou o půjčce přenechává věřitel dlužníkovi věci určené“ (Pokračování na stránce 3)

top
vision™

4. TREASURY MANAGEMENT FORUM

6. června 2006, Praha (Konferenční centrum Pankrác)

Spolupředatel: 

Výroční setkání českých a slovenských treasury manažerů a expertů z finanční sféry. Cílem fóra je výměna praktických zkušeností, názorů a diskuze nad novými trendy z oblasti treasury managementu.

Partneři fóra: Advanced Risk Management, s.r.o. • Citibank • ČSOB • Deloitte • ecofinance • Ernst&Young • Editel • Facility • Objectis • Patria • SunGard • XRT Mediální partneři: Ekonom • Finanční management

... více na www.topvision.cz

Blanická 25, 120 00 Praha 2, tel.: +420 225 096 487, fax: +420 225 096 488

Problematika daní při pracovním vyslání do zahraničí

V posledních letech došlo celosvětově k výraznému nárůstu objemu mezinárodního obchodu a s tím souvisejícího pohybu pracovních sil. Česká republika se stala významnou cílovou oblastí zahraničních investorů, kteří s sebou na jedné straně přivedli do ČR množství odborníků, na druhé straně také stále více Čechů nachází pracovní uplatnění v zahraničí. Zároveň stabilně roste česká ekonomika a daří se i českým společnostem, které hledají nové možnosti na nových trzích. Expanze těchto společností je provázána vysláním jejich českých zaměstnanců do zahraničí. V souvislosti s tím je však nezbytné znát daňové dopady jak na zaměstnance, tak i na jeho zaměstnavatele.

Skutečnost, zda je zaměstnanec do zahraničí vyslán českým zaměstnavatelem, nebo zda pracuje pro zaměstnavatele zahraničního, může mít jak různé daňové důsledky v České republice i v zahraničí, tak také ovlivňuje účast zaměstnance v systémech českého či zahraničního zdravotního pojištění, resp. sociálního zabezpečení. Často se lze v praxi setkat s tím, že čeští zaměstnanci, kteří jsou vysláni do zahraničí, automaticky předpokládají, že daňový systém v dané zemi je stejný jako v České republice, tj. že zaměstnavatel bude srážet a odvádět daň a zaměstnanec sám nebude mít žádné povinnosti. V řadě států však toto neplatí a zaměstnanci odpovídají za splnění svých daňových povinností sami. Termíny pro podání daňového přiznání či hlášení a pro placení daně se v jednotlivých státech liší a v řadě států se určitá forma daňové deklarace vyžaduje každý měsíc. Konzultace s daňovými odborníky v České republice i ve státě, do kterého bude zaměstnanec vyslán, ještě před odjezdem je tedy velice důležitá, a to nejen pro získání důležitých informací. Nezbytná je také analýza jednotlivých složek odměny zaměstnance: Daňoví odborníci v příslušné zemi mohou doporučit některé změny v její struktuře, a tak minimalizovat daň a případně další povinné platby.

Zdanění příjmů ze zaměstnání je ovlivněno mnoha faktory – daňovým rezidentstvím, dobou strávenou v zahraničí, a také tím, kdo daný příjem (nebo jeho část) vyplácí a v konečném důsledku také nese ve svých nákladech. Nelze učinit obecný závěr, kdy zaměstnanci vznikne povinnost zdanit příjem ve státě výkonu práce. Za určitých okolností může být jeho příjem v zahraničí zdaňován již od prvního dne pobytu. V jiném případě může pobývat v zahraničí poměrně dlouho, aniž by byl jeho příjem ve

státě výkonu práce předmětem zdanění a je zdaňován pouze v České republice. Každý případ je nutné posoudit jednotlivě a podle konkrétních okolností stanovit správný přístup.

Vzhledem k různému daňovému posouzení jednotlivých složek odměny zaměstnance, různým daňovým sazbám a odpočitatelným položkám v jednotlivých státech, můžeme odvodit, že i výsledná daňová povinnost zaměstnance v zahraničí bude jiná než ta, kterou by zaměstnanec ze svého příjmu platil v České republice. Vycházíme-li z hrubých příjmů, jak je v České republice obvyklé, může být výsledný čistý příjem zaměstnance v zahraničí vyšší i nižší než čistý příjem, který by byl vyplacen za práci v České republice. Tato skutečnost by měla být rovněž včas zvažena a zaměstnanec a zaměstnavatel by se měli dohodnout, zda a jakým způsobem bude zaměstnanci čistý příjem vyrovnán.

Daňové vyrovnání

Pro tyto postupy se používá anglický výraz *tax equalisation* (daňové vyrovnání). Základní zásadou tohoto přístupu je zaručení čistého příjmu zaměstnance v takové výši, jaké by dosáhl, kdyby pracoval ve své domovské zemi. V případě, kdy je zahraniční daň a případně zákonné pojistné na

zdravotní a sociální zabezpečení v domovském státě vyšší než v zahraničí, hradí zaměstnavatel rozdíl mezi tuzemskou a zahraniční daní. Naopak pokud jsou tyto zahraniční povinnosti nižší než tuzemské, zaměstnavatel si rozdíl ponechá. Řada nadnárodních společností, jejichž zaměstnanci často mění působiště a pracují v různých státech světa, má zpracovány velmi podrobné směrnice, které přesně určují postup daňového vyrovnání. Tato praxe se již rozšiřuje i v České republice a její význam zcela jistě poroste.

Kdo je daňový rezident

Výrazy daňový rezident či nerezident vyjadřují rozsah daňové povinnosti, kterou má fyzická osoba vůči určitému státu. Většina zemí má ve své daňové legislativě stanoveny podmínky, jejichž splnění znamená neomezenou daňovou povinnost v této zemi. Osoba, která podmínky splní, je tzv. daňovým rezidentem. Tato osoba je ve státě, v němž je daňovým rezidentem, povinna přiznávat svůj celosvětový příjem, tj. uvést všechny druhy příjmů, které jí plynou ze všech států světa. Není přitom rozhodující, kdo příjmy vyplácí, zda jsou vypláceny v dané zemi či v zahraničí, ani to,

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

podle druhu, zejména peníze, a dlužník se zavazuje vrátit po uplynutí dohodnuté doby věci stejného druhu. **Při peněžité půjčce lze dohodnout úroky.**

Níže rozeberme dvě základní vyhodnocení bezúročných půjček z hlediska daně z příjmů.

Ustanovení § 23 odst. 7 je v zákoně o daních z příjmů proto, aby se zamezilo daňovým únikům, které spočívaly v tom, že se v obchodních transakcích uplatňovaly ceny, které by nezávislé osoby v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek nesjednaly. Někteří daňoví poplatníci se stále mylně domnívají, že toto ustanovení platí pouze pro sjednání cen mezi ekonomicky nebo personálně spojenými osobami. Toto ustanovení se vztahuje i na sjednání cen s kýmkoliv, kdo obchodní vztah vytvořil převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.

Podle tohoto ustanovení má správce daně upravit základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl, jestliže jsou splněny dvě podmínky:

a) liší-li se ceny sjednané mezi ekonomicky nebo personálně nebo jinak spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obchodních podmínek

b) a není-li tento rozdíl uspokojivě doložen.

Existuje i názor, podle kterého platí, že pokud byla půjčka poskytnuta bez jakéhokoliv protiplnění, tak vzniká u dlužníka z titulu, že užívá věci bezúplatně jiný majetkový prospěch podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, který podléhá dani darovací. K problematice jiného majetkového prospěchu u bezúročných půjček existuje rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 28. 4. 2005, který výše uvedený názor popírá.

1. Bezúročná půjčka nemá vliv na základ daně

Právní názory v tomto případě vycházejí z předpokladu, že dle Občanského zákoníku lze sjednat půjčku bezúročnou. V případě, že není sjednán u půjčky úrok, tak se § 23 odst. 7 ZDP neuplatní, a to ani u ekonomicky nebo personálně spojených osob. Dle výše uvedeného právního názoru se § 23 odst. 7 ZDP vztahuje pouze na půjčky úročené, nikoliv bezúročné. Z výše uvedeného důvodu nemá bezúročná půjčka vliv na základ daně, ať již je sjednána mezi spojenými osobami či nikoliv.

2. U bezúročných půjček je třeba upravit základ daně

Právní názory v tomto případě vycházejí z předpokladu, že § 23 odst. 7 ZDP konkrétně stanovuje obvyklý úrok u půjčky ve výši

(Pokračování na stránce 4)



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

Vystoupí manažeři a ředitelé podniků:

Aliachem • Barum Continental • Česká spořitelna • ČSA
• E.ON CR • e-Banka • Eurest • 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.

POINT
CONSULTING

Více na www.point-consulting.cz/controllersforum
POINT Consulting s.r.o., Blanická 25, Praha 2, tel.: +420 225 096 418

(Pokračování ze stránky 3)

kde je činnost skutečně vykonávána. Osoba, která podmínky daně daňovou legislativou nesplní, je daňovým nerezidentem daného státu a tento má právo zdanit pouze ty příjmy, které mají zdroj na jeho území. Většina států má právně stanoveno, které příjmy to jsou.

Podle české legislativy je daňovým rezidentem v ČR každý, kdo zde má bydliště, nebo ten, kdo v ČR pobývá aspoň 183 dnů v kalendářním roce. Bydliště je definováno jako místo, kde má fyzická osoba stálý byt za okolností, z nichž lze vyvodit její úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat. Mnoho dalších států aplikuje obdobná kritéria pro vznik neomezené daňové povinnosti na svém území a právě delší pobyt v zahraničí, např. v souvislosti s výkonem práce, může vést k tomu, že se vyslaná osoba stává daňovým rezidentem ve více státech.

V takových případech přicházejí na řadu smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Dvustranné smlouvy o zamezení dvojího zdanění státy uzavírají proto, aby nedocházelo ke dvojímu zdanění stejných příjmů. Tyto smlouvy vymezují další pomocná kritéria, podle nichž lze určit, ve kterém ze smluvních států bude osoba v dané situaci považována za daňového rezidenta. Smlouvy zároveň stanoví, který ze zúčastněných států má právo na zdanění konkrétního příjmu a jak omezit zdanění jednoho příjmu ve více státech.

Zdaňovacím obdobím pro fyzické osoby je v Česku kalendářní rok. Stejně tak tomu je ve většině ostatních států. V některých, například ve Velké Británii či Austrálii, se však daňové

období nekryje s kalendářním rokem. Při nesouladu zdaňovacích období je třeba obzvláště pozorně posoudit nárok na zdanění příjmů v jednotlivých státech.

Povinnost podávat daňové přiznání v ČR závisí na celé řadě skutečností. Jednou z nich může být i výkon práce v zahraničí. Pro posouzení, zda tato okolnost opravdu vede k povinnosti podat daňové přiznání v ČR, je třeba zvážit zejména dobu výkonu práce v zahraničí, způsob uzavření pracovního poměru a již zmínované daňové rezidentství a znění příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Kromě daňového plánování nesmíme při zahraničním vyslání zapomínat ani na povinné sociální a zdravotní pojištění, které je v mnoha zemích velice nákladné jak pro zaměstnance, tak pro zaměstnavatele. Mezi rozhodující skutečnosti pro určení, kde je vyslaný zaměstnanec (a jeho zaměstnavatel) povinen platit sociální a zdravotní pojištění, patří zejména struktura vyslání, jeho délka a stát, kde je zaměstnanec vykonáván. ČR uzavřela pro řešení konfliktů v sociálním zabezpečení s mnoha státy mezinárodní smlouvy o sociálním zabezpečení, zvláštní pravidla se aplikují také v rámci EU.

Více informací k dané problematice se dočtete na konferenci Vysílání zaměstnanců v rámci EU, která se bude konat v Praze dne 7. června 2006.

Václav Honzl a Jana Kořínková
Daňové a právní služby
PricewaterhouseCoopers

(Pokračování ze stránky 3)

140 % diskontní sazby ČNB a dále nerozlišuje na půjčky úročené a bezúročné. Smluvní strany si mohou sjednat jakýkoliv úrok, jelikož úrok stanovený dle § 23 odst. 7 ZDP nemůže porušit smluvní volnost partnerů při sjednávání podmínek smlouvy. Povinnost prokázat, že se jedná o cenu obvyklou, leží vždy na poplatníkovi. Podkladem pro doložení obvyklé výše může být porovnání s úroky z úvěrů poskytovaných bankami. V takovém případě nelze předpokládat, že by bankovní úvěry byly poskytovány bez úroku. Na základě výše uvedených důvodů existuje názor, že při sjednání bezúročné půjčky je třeba upravit základ daně o obvyklou výši úroků.

Závěr

U úročených půjček mezi spojenými osobami s výjimkou půjčky společnosti a s výjimkou půjčky od zahraničního věřitele je vždy nutné uplatnit 140 % diskontní sazby ČNB. Jak jsme popsali výše, existují na vyhodnocení bezúročné půjčky z hlediska ceny obvyklé dva zcela rozdílné názory.

Jeden názor argumentuje tím, že obvyklé je podle občanského zákoníku sjednat půjčku bezúročnou, zatímco druhý názor říká, že v obchodních vztazích není obvyklé poskytovat bezúročné půjčky.

Z hlediska opatrnosti je lépe půjčky sjednat úročené, a to i půjčky od společníka společnosti. K výše uvedené problematice lze jen připomenout, že bezúročně nelze poskytnout peníze podle smlouvy o úvěru.

Ing. Mariana Havelková

havelkova@fucik.cz

KRÁTCE

Smlouva o zamezení dvojího zdanění s Jordánskem

Dne 10. 4. 2006 byla v Ammánu podepsána Smlouva mezi vládou ČR a vládou Jordánského Hášimovského království o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů. Za předpokladu standardního průběhu následného legislativního procesu v obou státech lze předpokládat, že by tato smlouva mohla vstoupit v platnost ještě v průběhu roku 2006.

Evropská komise chce zlevnit roaming

Letos v březnu Evropská komise oznámila, že během tří měsíců by měl být předložen návrh týkající se snížení mezinárodních roamingových poplatků. Regulační politika EU by měla být použita k eliminaci všech neopodstatněných roamingových poplatků v rámci zemí EU.

KRÁTCE

Zákon o nemocenském pojištění

Poslanecká sněmovna znovu jednala o novém zákoně o nemocenském pojištění. Přehlasovala veto prezidenta a zákon schválila. Zákon vstoupí v účinnost 1. 1. 2007.

ZP čeká na podpis prezidenta

Poslanci schválili návrh nového zákoníku práce (ZP), který jim s pozměňovacími návrhy vrátil Senát. Zákon čeká na podpis prezidenta. Účinnost je stanovena od 1. 1. 2007. Nový ZP ruší 58 právních předpisů a nahrazuje řadu zákonů. Spolu s ním byl schválen doprovodný zákon, který novelizuje 60 právních předpisů. Jedním z nich je také zákon o daních z příjmů.

Rozšíření sociálního zabezpečení

V souvislosti s rozšířením Dohody mezi Evropským společenstvím a Švýcarskou konfederací o volném pohybu osob nabylo dnem 1. dubna 2006 účinnosti ustanovení, podle kterého se nařízení o sociálním zabezpečení (CEE) 1408/71 a 574/72 vztahuje i na Švýcarsko, a to bez ohledu na skutečnost, že Švýcarsko není členským státem EU.

10.5.2006, andel's hotel Praha		ODBOBNÁ KONFERENCE		 Retail Banking Forum 06	
Hlavní téma:					
NOVÉ STRATEGIE PRO NOVÉ TRHY					
Program:					
A NOVÁ ROVNOVÁHA: MÍSTNÍ A GLOBÁLNÍ ASPEKTY STRATEGIE					
B NOVÍ ZÁKAZNÍCI: VÝZVA PRO MARKETING					
C NOVÉ RETAILOVÉ BANKOVNICTVÍ: OPTIMALIZACE PROVOZU					
Vystoupí: Česká spořitelna (Erste Bank Group), FESSEL-GfK Vienna, GfK NOP London, Allianz - Slovenská poisťovňa, Komerční banka, The Academy, INCOMA Research, HVB Bank					
Gold Partner:		Expert Guarantor:		Organizers:	
 ORACLE		 GfK		 economya	
Main Media Partner:		 Bankovníctví			