

FINANČNÍ MANAŽER

19. 11. 2004

ČÍSLO 21

Zdanění dividend a podílů na zisku při výplatě do SRN

Ministerstvo financí ČR na základě informací obdržených od spolkového Ministerstva financí SRN vydalo pod číslem D-269 pokyn ve vztahu ke specifickým německým subjektům, tzv. GmbH & Co KG. Právní forma podnikání GmbH & Co KG je z hlediska německého obchodního práva považována za osobní společnost. Z pohledu daňového je GmbH & Co KG tzv. daňově transparentním subjektem, to znamená, že jím dosažený zisk nepodléhá dani z příjmů právnických osob (Körperschaftsteuer) na úrovni společnosti, ale až na úrovni jednotlivých společníků. Případně zahraniční společnosti GmbH & Co KG mají s ohledem na své podíly na zisku v Německu omezenou daňovou povinnost, neboť zde vytvářejí stálou provozovnu.

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že německá

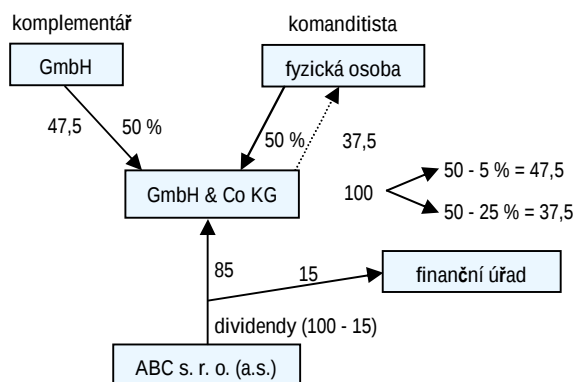
osobní společnost GmbH & Co KG není „osobou“ ve smyslu článku 4 odst. 1 smlouvy o zamezení dvojího zdanění se SRN. V případě tohoto subjektu se nejedná ani o společnost ve smyslu článku 3 odst. 1 písm. c) smlouvy. GmbH & Co KG není ani „právní osobou“ ani „nositelem práv“, který by byl pro účely zdanění považován za právní osobu.

Z výše uvedeného vyplývá, že např. v případě výplaty dividend plynoucích z České republiky tomuto německému subjektu je nutné zkoumat, kdo je společníkem společnosti GmbH & Co KG, a to z toho důvodu, aby bylo možné určit, zda se na něj vztahuje článek 10 odst. 2 písm. a), ve kterém se sráží 5 % z hrubé částky dividend, jestliže příjemce je společnost, která vlastní nejméně 25 % jmění společnosti vyplácející dividendy, anebo článek 10 odst.

2 písm. b), kdy se sráží 15 % z hrubé částky dividendy ve všech ostatních případech. Toto platí pouze za předpokladu, že společníci GmbH & Co KG, komplementáři i komanditisté, jsou pouze daňoví rezidenti SRN. Pokud by společníkem byl daňový rezident jiného státu, uplatňovala by se na něj smlouva uzavřená mezi Českou republikou a tímto státem.

Situace je znázorněna na následujícím obrázku, kde z celkového objemu dividend 100 % je 50 % určeno pro komplementáře společnosti GmbH se sídlem v SRN a 50 % pro komanditistu, fyzickou osobu též daňového rezidenta v Německu.

V případě dividendy určené GmbH je možné postupovat podle článku 10 odst. 2 písm. a) a z dividendy srazit 5 % srážkovou daň, v případě komanditisty, jako fyzické osoby, je nutné srazit 15 % podle článku 10 odst.



2 písm. p). Ministerstvo ve svém pokynu D-269 dále zdůrazňuje, že čeští plátcí jsou v této souvislosti povinni si zajistit potřebné informace pro správný odvod srážkové daně.

V této souvislosti upozorňujeme i na osvobození výplat dividend mezi mateřskou a dceřinou společností podle směrnice EU, která byla zakomponovaná do § 19 odst. 1 písm. zi) a § 19 odst. 3 písm. a), b), c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Podle výše zmíněných ustanovení jsou osvobozeny příjmy z dividend a podílů na zisku mateřské společnosti, které jí plynou od dceřiné společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie. Písmeno b) a c) pak stanovuje, že z pohledu českého daňového práva může být mateřskou i dceřinou společností pouze ob-

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ – LISTOPAD

25. 11.

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za říjen

Spotřební daň – podání přiznání za říjen

30. 11.

Daň z příjmu

– odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen

– odvod částek zajištění daně za říjen

Daň z nemovitostí

– 4. splátka na daň placenou ve splátkách poplatníky neprovozujícími zemědělskou výrobu a chov ryb

– 2. splátka na daň placenou ve splátkách poplatníky provozujícími zemědělskou výrobu a chov ryb

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 192, rozeslaná 11. 11. 2004

565. Nařízení vlády o zvýšení důchodů v roce 2005.

• Částka 190, rozeslaná 10. 11. 2004

561. Zákon o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).

• Částka 189, rozeslaná 9. 11. 2004

559. Zákon, kterým se mění zákon č. 328/1999 Sb., o občanských průkazech, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 329/1999 Sb., o cestovních dokladech a o změně zákona



č. 283/1991 Sb., o Policii České republiky, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o cestovních dokladech), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

558. Zákon, kterým se mění zákon č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 110/1997 Sb., o potravinách a tabákových výrobcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

555. Zákon, kterým se mění zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 85/1996 Sb., o advokacii, ve znění pozdějších předpisů.

554. Zákon, kterým se mění zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.



BUSINESS LEASE

TEAMWORK IN MOBILITY

Váš spolehlivý partner
v oblasti operativního leasingu

Business Lease, s.r.o.
Radlická 714, 158 00 Praha 5
Tel.: + 420 225 778 800
Fax: +420 225 778 899
E-mail: info@bl.cz, www.bl.cz

(Pokračování ze stránky 1)

chodní společnost nebo družstvo, které má formu akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným. Výplata od komanditní společnosti omezená není. Další podmínkou je, že společnost musí mít některou z forem uvedených v předpisech Evropského společenství. V této souvislosti vydalo Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji 6/2004 sdělení k § 19 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů, kde vyjmenovává jednotlivé druhy společností, kterých se týká toto osvobození. V případě společností založených podle německého práva jsou to následující společnosti:

- Aktiengesellschaft
- Kommanditgesellschaft auf Aktien

- Gesellschaft mit beschränkter Haftung
- Bergrechtliche Gewerkschaft

V případě výplaty dividend zahraničním subjektům je tedy nutné zkoumat právní formu mateřské společnosti, a to z pohledu jak správného stanovení výše srážkové daně, tak uplatnění osvobození při výplatách dividend mezi dceřinou a mateřskou společností.

Závěrem: Nelze uplatnit osvobození podle § 19 odst. 1 písm. zi), protože se nejedná v případě GmbH & Co KG o společnost s předepsanou formou ani o společnost mateřskou v případě GmbH.

Ing. Ivan Fučík

ff@fucik.cz

LEGISLATIVA

Zákon proti praní špinavých peněz v souladu s EU

Ve sbírce bylo vyhlášeno úplné znění zákona č. 61/1996 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti pod číslem 523/2004 Sb.

Účelem tohoto zákona je stanovit v souvislosti s právem EU některá opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti. Legalizací výnosů z trestné činnosti se rozumí jenání sledující zakrytí nezákonného původu výnosu z této činnosti s cílem vzbudit zdání, že jde o příjem nabytý v souladu se zákonem. Zákon pak uvádí, jaké jednání má na mysli, jako například převody majetku, utajení nebo zastření skutečné povahy či nabytí majetku z trestné činnosti. Všechny tyto činnosti jsou identifikovatelné jako podezřelý obchod.

Podezřelým obchodem se rozumí obchod vyvolávající podezření ze snahy o legalizaci výnosu nebo podezření, že v obchodu užitě prostředky jsou určeny k financování terorismu, teroristických činů nebo teroristických organizací. Je proto nutné tyto činy a jejich původ identifikovat a oznámit. Identifikace se provádí u fyzické osoby zjištěním jejího jména a příjmení a ověřením průkazů totožnosti. U právnických osob se jedná o zjištění obchodní firmy včetně identifikačního čísla nebo čísla přidělovaného v zahraničí a fyzické osoby, která jejím jménem jedná v daném obchodu.

Povinnými osobami identifikace dle § 1 odst. 7 písm. a) až l) je banka, pojišťovna, držitel poštovní licence a právnická či fyzická osoba oprávněná k obchodování s cizí měnou. Kromě těchto subjektů mezi tyto osoby patří také Česká národní banka, Středisko cenných papírů, držitel povolení k provozování sázkových her, osoba oprávněná k obchodům s nemovitostmi, k vykupování dluhů, auditor, daňový poradce či účetní, soudní exekutor a advokát. Zúčastněné osoby, které mají **povinnost identifikace a účastní se obchodu** v hodnotě převyšující částku 15 tisíc eur, mají vždy povinnost identi-

fikovat účastníky obchodu. Povinnost oznámit má i právnická nebo fyzická osoba – podnikatel, pokud přijala platbu převyšující 15 tisíc eur cca 500 tisíc Kč.

Povinnost se nevztahuje na výplaty mezd, platů a ostatních odměn za práci, platby z důchodů z důchodového pojištění, výplat z penzijních fondů, vkladů nebo výběr peněžních prostředků v hotovosti u peněžního ústavu a platby určené k úschově peněz notářem.

Pokutu až do výše 5 mil. Kč, nejméně však 10 tisíc Kč, můžou udělit nejen poskytovateli hotovostní platby (nad 500 tisíc Kč), ale i jejímu příjemci, pokud příjemce věděl, že jejím uskutečněním došlo k porušení zákona. Cílem

je omezení možnosti praní špinavých peněz, daňových úniků, zvýšení bezpečnosti zúčastněných subjektů a racionalizace peněžního hotovostního oběhu.

Identifikace není nutná, pokud účastníkem obchodu je banka, pojišťovna, držitel poštovní licence, ČNB a Středisko

cenných papírů podle § 1 odst. 7 písm. a) až c). Kromě těchto osob sem patří také úvěrové či finanční instituce působící na území státu, který ukládá této instituci povinnost identifikace účastníka obchodu. Oznámení je třeba učinit ihned bez zbytečného odkladu, nejpozději však do pěti kalendářních dnů. Povinná osoba, která identifikuje podezřelého, musí rovněž sdělit veškeré své identifikační údaje.

Fyzická či právnická osoba vstupující do tuzemska ze země mimo EU je povinna písemně oznámit celnímu úřadu dovoz a vývoz platných platidel v české či cizí měně, dále pak cestovních šeků, peněžních poukázek, cenných papírů či vysoce hodnotné komodity, jako jsou například drahé kovy a drahé kameny v hodnotě převyšující 15 tisíc eur. Celní úřady pak neprodleně zasílají ministerstvu údaje o plnění oznamovací povinnosti v cestovním styku. Zjistí-li celní úřad, že fyzická nebo práv-

(Pokračování na stránce 3)

Dovolujeme si Vám nabídnout následující semináře v Konferenčním sále budovy Armabetonu, a.s., Kykalova 1, Praha 4:

9. 12. 2004 od 13 do 18 hod. (prezentace od 12.30 hod.)

Novela zákona o DPH

Program:

13-14 hod.: Ing. Ivan Fučík (partner Fučík & partneři, auditor, daňový poradce) – uplatňování DPH po vstupu do EU;
14-14.30 hod.: přestávka s občerstvením;
14.30-17.30 hod.: Ing. Václav Benda (odborník na problematiku DPH) – seznámí s novelizovanými ustanoveními zákona o DPH;
17.30-18 hod.: Vaše dotazy. Cena: 2142 Kč

15. 12. 2004 od 9 do 16 hod. (prezentace od 8.30 hod.)

Komplikované problémy roční účetní závěrky podvojitelného účetnictví a při sestavení daňového přiznání k DPPO za rok 2004

Program:

9-16 hod.: přednáší Mgr. Edita Ševcovicová (partner Fučík & partneři, daňová poradkyně, vedoucí sekce účetnictví Komory daňových poradců ČR) – kurzové přepočty; tvorba opravných položek; odložená daň; odpisování dlouhodobého majetku; odčitatelné a připočitatelné položky při transformaci hospodářského výsledku na základ daně, reinvestice a slevy na dani.
V průběhu semináře přestávka s občerstvením a na závěr prostor pro Vaše dotazy. Cena: 2.380 Kč (vč. DPH)

19. 1. 2005 od 9 do 15 hod. (prezentace od 8.30 hod.)

Novela zákona o daních z příjmů účinná od 1. 1. 2005

Program:

9-15 hod.: přednáší Mgr. Edita Ševcovicová (partner Fučík & partneři, daňová poradkyně, vedoucí sekce účetnictví Komory daňových poradců ČR) – provede Vás novelizovanými ustanoveními zákona s vysvětlením dopadu při stanovení základu daně a daně z příjmů právnických osob. V průběhu semináře přestávka s občerstvením, na závěr prostor pro dotazy. Cena: 2380 Kč.

Příhlášky: e-mail: horakova@fucik.cz

tel.: 222 135 420, fax: 241 445 865

Fučík & partneři, s.r.o.,

Antala Staška 32, 146 20 Praha 4, www.fucik.cz

KRÁTCE

Nový Kodex správy a řízení KCP

Komise pro cenné papíry vydala Kodex správy a řízení společností (tzv. corporate governance). Jedná se o aktualizovanou verzi již tři roky starého dokumentu. Jejím cílem je lépe řešit vztah akcionářů a vedení podniku.

Stát neumí vybírat daně

Vybrat daně v ČR je dražší než v kterékoli jiné vyspělé zemi. Ze studie Daňové správy OECD vyplývá, že v tuzemsku musí stát vydat na získání každé stokoruny na daních dvě koruny osmdesát haléřů, zatímco ve srovnání se 24 vyspělými zeměmi to vyjde v průměru o více než polovinu levněji. Příliš výkonně nevychází ČR ani ve srovnání počtu výběrčích daní. V tuzemsku připadá na jednoho úředníka 700 lidí, zatímco např. v Rakousku je to více než 900 obyvatel. Rakouský úředník je tedy efektivnější. Špatné výsledky jsou zřejmě výsledkem kombinace příliš složité a často se měnící legislativy a nižší výkonnosti státních úředníků, což částečně připouští i MF ČR. Kvůli nepřehledným zákonům mají finanční úřady, navíc s nedostatkem kvalifikovaných lidí, více práce a poplatníci jsou nuceni si platit daňové poradce i na zdánlivé maličkosti.

(Pokračování ze stránky 2)

nická osoba nesplnila oznamovací povinnost, uloží jí pokutu až do výše hodnoty neoznamovaných věcí.

Povinná osoba může splnit příkaz klienta týkající se podezřelého obchodu nejdříve po uplynutí 24 hodin od přijetí oznámení ministerstvem, pokud hrozí nebezpečí, že bezodkladným splněním by mohlo být zmařeno nebo ztíženo zajištění výnosu. Na odklad splnění příkazu klienta upozorní povinná osoba ministerstvo v oznámení o podezřelém obchodě. Povinná osoba má také povinnost zachovávat mlčenlivost o těchto úkonech. Této povinnosti se nelze dovolávat vůči osobám, které jsou s daným případem spojeny. Jedná se o orgány činné v trestním řízení, soudy a další osoby, které jsou uvedeny v § 7 odst. 4 tohoto zákona. Za porušení mlčenlivosti lze uložit pokutu až do výše 200 tisíc Kč.

Ministerstvo kontroluje, zda povinné osoby plní povinnosti stanovené tímto zákonem a zda nedochází k legalizaci výnosů povinnými osobami. Tuto kontrolu provádí také Česká národní banka, Komise pro cenné papíry, Úřad pro dohled nad družstevními záložnami u spořitelních a úvěrních družstev, Úřad státního dozoru

v pojišťovnictví a penzijním připojištění u pojišťoven a penzijních fondů, Česká obchodní inspekce a nakonec také státní dozor nad dodržováním zákona o loteriích.

Ministerstvo provádí sběr a analýzu těchto dat. Zjistí-li z těchto dat podezření na spáchaný trestný čin, provede oznámení podle trestného řádu a orgánu činnému v trestním řízení poskytne veškeré údaje a důkazy. Ministerstvo může uložit pokutu až do výše 2 milionů Kč a při opětovném porušení nebo nesplnění povinnosti v období 12 po sobě jdoucích měsíců až do výše 10 milionů Kč u fyzické osoby. Jedná-li se o právnickou osobu, pak pokuta může dosáhnout výše až 50 milionů Kč. Proti rozhodnutí ministerstva o uložení pokuty může být podáno odvolání. Pokutu nelze uložit, jestliže uplynuly dva roky od konce roku, v kterém došlo k jednání zakládajícímu právo na uložení pokuty.

Tento zákon, kterým se mění zákon č. 61/1996 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, nabyl účinnosti 1. září 2004.

Petr Masař a Ivan Fučík
masar@fucik.cz, ff@fucik.cz

TRH PRÁCE

ODS chce legalizovat „švarcsystém“

ODS je přesvědčena, že nejúčinnějším lékem na rostoucí nezaměstnanost je menší regulace pracovního trhu a liberální daňové a sociální zákony. Navrhuje proto například zavést rovnou daň, zrušit minimální mzdu nebo povolit tzv. „švarcsystém“. Při tomto způsobu podnikání, pojmenovávaném po podnikateli Miroslavu Švarcovi, pracují ve firmě lidé na živnostenský list, což umožňuje šetřit na odvodech státu.

„Jsou to nesmyslné regulace podnikání,“ řekla stínová ministryně práce a sociálních věcí ODS Alena Páralová při představování svého programu na zvýšení zaměstnanosti. Více svobody, méně regulace. Švarcsystém podle ní normálně funguje v zemích EU a jeho zákazem se brání rozvoji podnikání. Za přežitek socialismu považuje i minimální mzdové tarify. Státem garantovaná minimální mzda snižuje zaměstnanost a nahrává šedé a černé ekonomice.

Návrh občanských demokratů podrobil kritice ministr práce Zdeněk Škromach (ČSSD). Uvedl, že by zrušení minimální mzdy nepříznivě zasáhlo do práv zaměstnanců. Návrh ODS označil za „cestu k dlouhodobé chudobě a otrokářské práci“. Ministr dodal, že po zavede-



ní švarcsystému by se zhroutily důchodový systém i systém zdravotního pojištění, neboť by je nebylo z čeho financovat.

Zjednodušit systém sociálních dávek má takzvaná záporná daň. Tento systém zavádí jedinou dávku, která nahradí podporu v nezaměstnanosti, příspěvky na děti a dávky sociální potřebnosti doplacené do životního minima. Ostatní dávky by zůstaly. „Záporná daň odstraní nesmyslný souběh placení daně a pobírání dávek. Čím více si člověk vydělá, tím má vyšší čistý příjem. Proto záporná daň zvyšuje motivaci hledat si práci,“ uvedla Alena Páralová.

Cestou ke zvýšení zaměstnanosti je podle ODS i snížení ceny práce. Jedním z nástrojů je rovná daň, která zpřehlední daňovou soustavu, sníží výdaje firem, a tím i cenu práce. Namísto daňových úlev a investičních pobídek chce ODS investory lákat nižšími daněmi. Páralová také navrhuje, aby zaměstnanci stejně jako nyní podnikatelé museli povinně platit nemocenské pojištění: „Zaměstnanci se budou moci pojistit podle svého výběru, podle pravidel nastavených státem u kterékoliv zdravotní pojišťovny, případně se zabezpečit jiným způsobem.“

Novinky v dokladech

Dne 1. ledna 2005 nabudou na účinnosti změny v zákonech o občanských průkazech (OP) a cestovních dokladech. Občané mají možnost podávat žádost o vydání OP elektronickou formou, přičemž tato žádost musí být opatřena zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu. Lhůta, v níž je občan povinen požádat o vydání nového OP, se prodlužuje z 10 na 15 pracovních dnů ode dne stanoveného zákonem, např. skončení platnosti průkazu.

Pro účely evidence cestovních dokladů provádí Ministerstvo vnitra digitální zpracování podpisu a fotografie občana. V novém znění tohoto zákona může zastupitelský úřad upustit od požadavku osobní přítomnosti a cestovní průkaz zaslat na doručenkou do vlastních rukou, a to za podmínek stanovených tímto zákonem. Orgán příslušný k vydání cestovního dokladu rozhodne o odnětí zadrženého cestovního dokladu nebo o jeho vrácení do 30 dnů poté, co obdržel oznámení o zadržení cestovního dokladu. Původně byla tato lhůta 15 dnů.

Silniční daň bude nižší



MF ČR snížilo podle § 17 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, daň z vozidel s největší povolenou hmot-

ností alespoň 12 tun, určených výlučně k přepravě nákladů, takto:

- o 100 % organizačním složkám státu a státním fondům za předpokladu, že vozidla nepronajímají fyzickým osobám, které s vozidlem nepodnikají ani je nevyužívají při samostatné výdělečné činnosti nebo v přímé souvislosti s podnikáním, a ani vozidlo neprovozují pro cizí potřeby;
- o 80 %, přičemž daň činí 20 % příslušné roční sazby podle § 6 zákona o dani silniční, nejméně však 7200 Kč pro poplatníky, kteří nejsou založeni za účelem podnikání a neprovozují silniční nákladní dopravu, ani jim není povolena tato živnost koncesní listinou, ani vozidlo nepronajímají;
- o 70 %, přičemž daň činí 30 % příslušné roční sazby podle § 6 zákona o dani silniční, nejméně však 7800 Kč poplatníkům, kteří jsou provozovateli autoškol, a fyzickým osobám s příjmy z podnikání, které mohou vést daňovou evidenci podle § 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 438/2003 Sb., za podmínky, že neprovozují silniční nákladní dopravu pro cizí potřeby, ani jim není povolena tato činnost koncesní listinou, ani vozidla nepronajímají.

Poplatníci daně, kterým byla snížena daň o 80 %, resp. 70 %, platí zálohu daně nejméně ve výši 70 % roční daňové povinnosti nejpozději do 15. prosince zdaňovacího období. Toto rozhodnutí MF ČR se vztahuje na silniční daň počínaje zdaňovacím obdobím roku 2004. Rozhodnutí bylo vydáno ve Finančním zpravodaji č. 9-10/2004 pod číslem D-270.

MODERNÍ ŘÍZENÍ a PRÁVNÍ RÁDCE

Vyžádejte si výtisk na ukázkou či předplatné na

predplatne@economia.cz nebo na bezplatné tel. lince 800 110 022.

Patnáct let vývoje zákona o konkurzu a vyrovnání

Úpádkové právo má za sebou velmi hektických 15 let vývoje. Když 1. 10. 1991 nabyl účinnosti zákon o konkurzu a vyrovnání, asi nikdo nepředpokládal, že bude více jak dvacetkrát novelizován (do současnosti jde přesně o 21 novelizací). Také nikdo netušil, že světlo světa nikdy nespátí jedináci řád pro konkurzní a vyrovnací řízení, k jehož přípravě bylo § 71 písm. b) zákona delegováno Ministerstvo spravedlnosti ČR, a že po méně než 15 letech účinnosti bude vedena zdoluhavá debata o jeho nahrazení zcela novým právním předpisem.

V současné době se nacházíme v etapě hledání. Vláda ČR začala po vstupu naší země do EU horečně připravovat tzv. euronovelu. Normy EU v sobě zahrnují nařízení Rady č. 1346/2000 o úpádkovém řízení, směrnici Evropského parlamentu a Rady 2001/17/ES z 19. 3. 2001 o reorganizaci a likvidaci pojišťoven, směrnici Evropského parlamentu a Rady 2001/24/ES ze 4. dubna 2001 o reorganizaci a likvidaci úvěrových institucí a směrnici Evropského parlamentu a Rady 2002/47/ES ze 6. 6. 2002 o dohodách o finančním zajištění.

Vládní návrh „euronovely“ se pokouší učinit českou právní úpravu úpádkového práva kompatibilní právě s těmito normami. Vedle těchto, řekněme kosmetických, zásahů jsou dnes veřejně přístupné také další existující návrhy změn zákona o konkurzu a vyrovnání a návrh zcela nového kodexu úpádkového práva. Pracovní skupina v čele s prof. Zoulíkem a JUDr. Zdeňkem Krčmářem předložila odborné veřejnosti letos v červnu návrh nové kompletní právní úpravy v podobě zákona o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon).

Odborná diskuse na půdě Senátu potom ukázala, že v předloženém návrhu je stále několik diskutabilních pasáží. Jeho definitivní verze na

sebe zřejmě nechá ještě nějakou dobu čekat. V rámci zmíněné odborné diskuse byl prezentován i další zpracovaný návrh (dále jen „poslanecká novela“). Skupina poslanců spolu s Českou bankovní asociací připravila rozsáhlou novelu zákona o konkurzu a vyrovnání v posledním znění (<http://www.psp.cz>, sněmov. tisk č. 635).

V důvodové zprávě autoři novely mimo jiné uvádějí: „Odborná veřejnost nenalezla východisko pro přípravu rekodifikace úpádkového práva. Kromě toho bylo přihlédnuto ke skutečnosti, že zákon o úpadku a způsobech jeho řešení je přířezovým zákonem souvisejícím zejména se základními kodexy, které jsou v současnosti připravovány. Nutná harmonizace základních zákonů – občanského zákoníku, obchodního zákoníku, jakož i trestního zákona – se zákonem o úpadku, vedla k rozhodnutí odsunout předložení návrhu zákona o úpadku.“

S uvedenými závěry lze do jisté míry polemizovat. Předchozí pracovní skupina zřízená při ministerstvu spravedlnosti vedená JUDr.

Zdeňkem Krčmářem připravila rozsáhlý věcný záměr nového úpádkového zákona, o němž se široce diskutovalo a který lze označit i za východisko již zmíněného návrhu zákona o úpadku a způsobech jeho řešení. Nutnost harmonizovat novou právní úpravu úpádkového práva s dalším právním řádem je nezbytnou podmínkou pro jeho řádné fungování. Nedslednost a nedostatek pregnantnosti by v této etapě přinesly praxi výkladové a další obtíže těžko odhadnutelného rozsahu. Argumentaci použitou v důvodové zprávě lze proto považovat částečně za lichou.

Více v článku *Nad poslaneckou novelou zákona o konkurzu od Mgr. Jana Kozáka v Právním rádci 11/2004, který vychází 24. 11. 2004.*



OTÁZKY A ODPOVĚDI K DPH

• **Vyplývá ze ZDPH povinnost zdanit nákup a prodej zboží v ČR prováděný zahraniční osobou, která nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu?**

Ze současného znění zákona nevyplývá povinnost registrace zahraniční osoby jako plátce v ČR a nevzniká jí povinnost přiznat daň, nicméně mělo by být možné, aby se zaregistrovala dobrovolně.

• **Německý plátce zřídil na území ČR organizační složku zapsanou do obchodního rejstříku a tato organizační složka je zaregistrovaná v tuzemsku jako plátce DPH. Německý zřizovatel dodává organizační složce zboží. Bude se na straně organizační složky jednat o „klasické“ pořízení zboží z jiného členského státu? Může být uplatněn princip „reverse charge“ v případě, že německý zřizovatel např. poskytne organizační složce elektronickou službu?**

Postavení organizačních složek je jiné než před 1. 5. 2004. Nově se jedná v případě zřizovatele a jeho organizační složky o jeden subjekt, který je zaregistrován k DPH ve dvou zemích. V případě dodání zboží zřizovatelem do ČR se bude jednat z pohledu ZDPH o přemístění obchodního majetku. V případě služeb se z pohledu ZDPH nejedná o poskytnutí služby, ale pouze o přeúčtování nákladů či výnosů.

Ing. Ivan Fučík ve spolupráci s pracovníky MF, ff@fucik.cz

ÚČETNICTVÍ, MZDY – OUTSOURCING

Funguje vám správně účtárna? Pokud si nejste jisti, zkuste odpovědět na následující sedm otázek:

- Máte včas k dispozici měsíční výsledky hospodaření?
- Máte výsledky k dispozici v přehledné i ve srozumitelné formě?
- Víte, kolik musíte v příštím období zaplatit a zda na to máte? Jinými slovy, máte přehled o vlastním cash-flow?
- Říká vám často vaše účetní, že něco nejde?
- Jste si jisti, že na daních neplatíte víc, než musíte?
- Uplatňujete správně DPH u plnění v rámci EU?
- Umíte svou účetní zkontrolovat, nejste na ní závislí?

Pokud odpovíte na dvě a více otázek negativně, je čas se zamyslet nad svým účetnictvím. Kontaktujte nás a my vám poskytneme první konzultaci zdarma.



Fučík & partneři
auditoři, daňoví poradci

www.fucik.cz, tel. 222 13 54 20

Chcete-li obdržet newsletter Finanční manažer, napište na adresu pdf.financnimanazer@economia.cz.

Podpora na vinice bez daně



Vinohradníci již letos zřejmě nebudou muset zdaňovat podporu na výsadbu vinic, kterou dostali z Vinařského fondu. Sněmovnou prošel návrh poslance Ladislava Skopala (ČSSD) na dopl-

nění příslušné novely zákona o dani z příjmů. Pokud zákon schválí senátoři a podepíše prezident, nebudou již muset pěstitelé platit z vyplacené podpory na výsadbu za rok 2004 daň z příjmů. Letos se na fondu sešlo před vstupem do EU 542 žádostí na celkovou plochu 1690 hektarů. Fond loni podpořil výsadbu či obnovu na ploše bezmála 1237 hektarů částkou více než 219 milionů Kč. Dotační částka na jeden hektar dosáhla téměř 183 900 Kč. Podle výkladu Ministerstva financí ale museli vinaři zaúčtovat nenávratnou část podpory do výnosů, zatímco návratná část zůstala závazkem. Vinaři alespoň mohli letos na jaře požádat o odložení platby daně.

Při novelizaci zákona o spotřebních daních předložil poslanec Skopal i návrh na zvýšení množství vína pro vlastní spotřebu, jež nemusí vinaři přihlašovat u správce daně, tedy u celníků. Zatím je to 500 litrů a novela počítá s dvojnásobkem. Vinařský fond za uplynulé dva roky podpořil rozšiřování vinic 446 miliony Kč. Vynaložil také 23 milionů Kč na akce související s podporou prodeje, což se v dalších letech až ztrojnásobí.