

FINANČNÍ MANAŽER

6. 2. 2004

ČÍSLO 3

Daň z převodu nemovitostí v roce 2004

Od počátku tohoto roku nabývá účinnosti zákon 420/2003 Sb., kterým se novelizuje zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí (dále jen ZDPN).

Sazba daně

Jednou z hlavních změn, která je často komentována i v médiích, je snížení sazby daně z převodu nemovitostí z 5 % na 3 % ze základu daně (dále jen daň).

Přehled nadále platných ustanovení

Předmětem daně je zejména úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. V případě výměny nemovitostí se považují jejich vzájemné převody za jeden převod.

Jestliže dojde k úplatnému převodu nebo přechodu vlastnictví, je základem daně cena zjištěná v souladu se zákonem o oceňování majetku. V praxi se bude jednat o znalecké ocenění nemovitosti. Je-li však cena sjednaná (cena dohodnutá účastníky převodu) vyšší než cena zjištěná, je základem daně cena sjednaná. Jinak vyjádřeno, liší-li se cena zjištěná a cena skutečná, která je cenou tržní, platí se daň vždy z ceny vyšší.

V této souvislosti upozorňujeme, že od 1. 1. 2004 je účinná vyhláška (452/2003 Sb.), kterou se mění prováděcí vyhláška k zákonu o oceňování platná od roku 2002.

Poplatníkem daně je převodce, který je v případě úplatného převodu prodávajícím. Nabyvatel, např. v roli kupujícího, je ručitelem. Jde-li o výměnu nemovitostí, převodce a nabyvatel jsou povinni platit daň společně a nerozdílně. Daň se vybírá z převodu té nemovitosti, u níž je daň vyšší.

Postup dle právní úpravy platné do 31. 12. 2003

Přechodné ustanovení novely stanoví následující. Nastane-li přede dnem 1. 1. 2004 skutečnost, která je podle dosavadní právní úpravy

předmětem daně z převodu nemovitostí, ačkoli daňové řízení proběhne až po tomto datu, postupuje se podle dosavadních právních předpisů.

Znamená to, že u úplatných převodů a přechodů vlastnického práva k nemovitostem účinným do 31. 12. 2003 nedochází ke změně. Daňový subjekt podává daňové přiznání k dani podle § 21 odst. 1 a 3 ZDPN ve znění platném do 31. 12. 2003, tedy do 30 dnů ode dne:

- kdy mu byla katastrálním úřadem doručena smlouva opatřená doložkou o vkladu práva;
- kdy mu bylo doručeno rozhodnutí či jiná listina, kterými se potvrzují nebo osvědčují vlastnická práva např. potvrzení o nabytí vlastnictví k vydražené nemovitosti v dražbě, rozhodnutí o vypořádání podílového spoluvlastnictví soudem, rozhodnutí o vyvlastnění;
- účinnosti smlouvy o úplatném převodu vlastnictví k nemovitosti, která není evidována v katastru nemovitostí.

V těchto případech je daň, ve výši 5 %, splatná do 30 dnů ode dne, v němž byl daňovému subjektu doručen platební výměr.

Je-li daň vyměřená podle dosavadních předpisů nižší než 100 korun, tato daň se nepředepíše a neplatí.

Postup podání daňových přiznání a placení daně od 1. 1. 2004

Změna v podání daňových přiznání k dani z převodu nemovitostí a v placení této daně se týká případů, kdy je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem účinný v době od 1. 1. 2004.

Podle nové právní úpravy je poplatník povinen podat daňové přiznání nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž:

- byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí;
- nabyla účinnosti smlouva o úplatném pře-

(Pokračování na stránce 2)



Michal Moudrý, Fučík & partneři

Daňový kalendář – ÚNOR

16. 2.

Oznamovací povinnost za uplynulý rok - právnické a fyzické osoby mající příjmy z podnikat. a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo z pronájmu, které provádějí úhrady fyzickým osobám za jejich samostatné výdělečnou činnost nebo za pronájem a z těchto úhrad nesrážejí daň, jsou povinny uskutečnění úhrady oznamovat svému místně příslušnému správci daně, pokud u jednotlivé fyzické osoby přesáhne úhrada částku 40 tisíc Kč za kalendářní rok; v oznámení se uvede jméno, bydliště, případně místo podnikání, vyplacená částka, den a důvod úhrady

20. 2.

Daň z příjmu - vyúčtování daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2003

24. 2.

Spotřební daň - vyrovnání měsíční daňové povinnosti za prosinec 2003 platci odvádějícími daň pevnými zálohovými částkami denně

25. 2.

Spotřební daň - podání přiznání za leden
DPH - podání přiznání a zaplacení daně za leden

KRÁTCE

Evidenční listy důchodového zabezpečení

Upozorňujeme na novelu zákona č. 424/2003 Sb., kterým se mění zákon o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, kdy se počínaje rokem 2004 zavádějí nové listy důchodového pojištění. Tyto listy se budou vyhotovovat trojnásobně – originál se zašle České správě sociálního zabezpečení, jeden stejnopis se předá proti podpisu zaměstnanci a druhý stejnopis si zaměstnavatel založí do své evidence. Tiskopisy nemusí být vyplňovány pouze v papírové podobě, je počítáno s tím, že již v průběhu roku 2004 bude možné využívat softwarové vybavení, které bude uveřejněno na webových stránkách České správy sociálního zabezpečení.

Dosavadní evidenční listy důchodového zabezpečení budou rokem 2003 uzavřeny, a to i v případech, kdy pracovní poměr bude nadále trvat.

Nový formulář pro daň z příjmů

Pro sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob pro rok 2003 byl Ministerstvem financí ČR vydán nový formulář - vzor č. 13. Tento nový formulář se liší od formuláře pro rok 2002 jen v detailech:

- v tabulce C písmeni a) přílohy k daňovému přiznání došlo k rozšíření počtu řádků o dva - nově se požadují údaje o opravných položkách k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh;
- v tabulce D již není uvedena ztráta z obchodování s cennými papíry za rok 1999, která mohla být uplatněna naposledy za rok 2002;
- řádek 160 má zcela novou náplň v souvislosti s novým způsobem daňového posuzování nerealizovaných kurzových rozdílů;
- staronovou záležitost je obsah řádku 241, který (i když nemá vyplněnou legendu) slouží pro uplatnění dočasné odčitatelné položky od základu daně vzniklé z titulu novely zákona o

(Pokračování na stránce 2)

Aktuální otázky podpůrných fondů a podpor pro podnikatele

informace o aktuálním stavu programů a podnikové zkušenosti
PROGRAM

Optimalizace možností využití finančních zdrojů EU (Petr Zahradník, vedoucí EU Office, Česká spořitelna)
Aktuální programy podpory podnikatelských subjektů (Ladislav Macka, předseda představenstva a generální ředitel, Českomoravská záruční a rozvojová banka)

Zkušenosti s využitím investiční pobídky (Zdeněk Beran, finanční ředitel, Karsit, s.r.o.)

Možnosti podpory podnikání z fondů EU (Petra Kursová, Divize malého a střed. podnikání, CzechInvest)

12. února 2004, od 13 do 17 hodin - hotel Barceló Praha, Na Strži 32, Praha 4

Více informací a přihlášky na <http://konference.ihned.cz> nebo na e-mailu marketing@economia.cz.

(Pokračování ze stránky 1)

vodu vlastnictví k nemovitosti, která není evidována v katastru nemovitostí;

- bylo vydáno potvrzení o nabytí vlastnictví k vydražené nemovitosti ve veřejné dražbě nebo nabylo právní moci rozhodnutí o přiklepu a bylo zapláceno nejvyšší podání při výkonu rozhodnutí nebo exekuci;

- nabylo právní moci rozhodnutí nebo byla daňovému subjektu doručena jiná listina, kterými se potvrzují nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitosti.

V těchto případech úplatných převodů nebo přechodů vlastnictví k nemovitostem je daňový subjekt povinen si v daňovém přiznání daň sám vypočítat a ve lhůtě pro podání daňového přiznání daň zaplatit. Nepodá-li poplatník daňové přiznání a současně nezaplatí daň nebo tak učiní opožděně, tj. po lhůtě k podání daňového přiznání, vystavuje se sankci v podobě úroku z prodlení (penále) na dani z převodu nemovitostí, popř. možnosti zvýšení daně až o 10 %.

Dlouhodobý majetek 2003

V roce 2003 došlo v oblasti dlouhodobého majetku oproti předchozím obdobím ke změnám. Na tomto místě upozorňujeme pouze na některé nejvýznamnější, popř. zajímavé změny.

Od 1. 1. 2003 již nemají zvláštní režim věci nabyté po skončení finančního leasingu, které bylo nutné považovat v roce 2002 za dlouhodobý hmotný majetek bez ohledu na výši oceňení.

Další změnou je, že účetní jednotka si může stanovit pro movité věci uvedené v § 7 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. pod písmenem b) hodnotovou hranici i vyšší, než je stanovena pro movité věci v zákoně o daních z příjmů, tj. vyšší než 40 tisíc Kč.

Může tak nastat situace (zvolí-li účetní jednotka hodnotovou hranici vyšší než 40 tis. Kč), že movitá věc nebude dlouhodobým hmotným majetkem podle účetních předpisů, ale bude hmotným majetkem podle zákona o daních z příjmů. Z hlediska stanovení základu daně z příjmů tedy bude nutné tuto věc daňově odpisovat, ačkoli účetně odpisována nebude.

Movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s oceněním nižším než částka stanovená účetní jednotkou jsou i nadále považovány za drobný hmotný majetek. Zde je jedinou změnou, která nemá v podvojném účetnictví praktické dopady, že se drobný hmotný majetek již nepovažuje za zásoby – i nadále je však účtován jako zásoby.

Pokud účetní jednotka přistoupí od roku 2003 ke zvýšení hodnotové hranice (např. ze 40 na 60 tis. Kč), eviduje jako dlouhodobý hmotný majetek také movité věci evidované jako dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2002, které svým oceněním nově hranici nevyhovují (např. jsou v ocenění nepřevyšujícím 60 tis. Kč). Na toto přechodná ustanovení pamatují – tyto věci jsou dále evidovány jako dlouhodobý hmotný majetek.

Dochází ke změně názvu účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku na Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a účet 097 –

Současně s podáním daňového přiznání k dani je poplatník povinen předložit ověřený opis nebo ověřenou kopii smlouvy nebo jiné listiny, kterou se potvrzují nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitosti, a znalecký posudek o ceně zjištěné podle výše uvedeného zákona.

Jde-li o vklad do společnosti s ručením omezeným nebo do akciové společnosti, součástí daňového přiznání je posudek znalce, kterým se určuje hodnota předmětu vkladu podle obchodního zákoníku. Tato hodnota je zároveň základem daně.

Znalecký posudek není vyžadován, jde-li například o převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti, který je zcela osvobozen od daně, nebo k nemovitosti z vlastnictví územního samosprávného celku – základem daně je cena sjednaná.

Michal Moudrý
moudry@fucik.cz

Opravná položka k nabytému majetku se nyní nazývá Oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání od roku 2003

Podle § 7 odst. 11 vyhlášky 500/2002 Sb. se dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání.

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě nabytých věcí, které před nabytím byly uvedeny do stavu způsobilého k užívání a nevyžadují montáž u nabyvatele.

Oproti dosavadním postupům účtování (účtová třída 0, čl. II, odst. 2) došlo k mírnému terminologickému posunu – „uvedení do užívání“ je nově považováno za „uvedení do stavu způsobilého k užívání“.

Novinkou je, že stav způsobilý k užívání je výslovně vázán mimo jiné na dokončení věci. Nedokončenou věc tedy od 1. 1. 2003 zcela určitě nelze uvést do stavu způsobilého k užívání. Jestliže tedy bylo dosud možné (alespoň v některých případech) obhájit uvedení do užívání nedokončené stavby, u které bylo povoleno předčasné užívání dle § 83 stavebního zákona, nyní již to možné nebude.

Co se týče podmínky „splnění technických

(Pokračování na str. 3)

Newsletter Finanční manažer vydává spol. **Economia, a.s.**,
ve spolupráci s **auditorskou a poradenskou firmou**

Fučík & partneři
auditoři, daňoví poradci

www.fucik.cz

Chcete-li se přihlásit k odběru newsletteru Finanční manažer,
napište na adresu pdf.financnimanazer@economia.cz.

(Pokračování ze stránky 1)

daních z příjmů č. 260/2002 Sb. - jde o uplatnění ztráty z prodeje cenných papírů vzniklé v letech 2000 až 2001;

- tabulka G řádek 2 - samostatně jsou uváděny dary, které jsou odčitatelnými položkami z titulu čl. II bodu 3 zákona 575/2002 Sb. na financování následků povodní v roce 2002; vzhledem k novele ZDP č. 438/2003 Sb. je poněkud změněn výpočet poslední známé daňové povinnosti na řádku 360.

Stanovení cen obvyklých mezi spojenými osobami dle DZP

Upozorňujeme, že s účinností od 1. ledna 2004 se aplikuje novelizované ustanovení § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů, které upravuje oblast používání cen obvyklých mezi spojenými osobami. Ministerstvo financí původně plánovalo do zákona prosadit návrh, podle kterého může být společnost uložena povinnost zveřejnit transakce se spřízněnými subjekty a popsat metodologii stanovení ceny v těchto transakcích a dále prokázat, že transakce se spřízněnými subjekty jsou v souladu s principem tržního odstupu. Nakonec se tato úprava do novely nedostala a došlo pouze k rozšíření definice spojených osob, která mezi spojené osoby nově zahrnuje všechny subjekty tvořící koncern. Cenu obvyklou tedy bude nutné testovat i např. ve vztahu k sesterským společnostem.

Ze Sbírký zákonů

- V částce 7 rozeslané dne 23. ledna 2004 byl pod číslem 19 publikován zákon, kterým se mění zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
- V částce 10 rozeslané dne 30. ledna 2004 bylo pod číslem zveřejněno Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jak vyplývá z pozdějších změn.
- V částce 12 byly publikovány nové zákony z oblasti pojišťovnictví:
 - pod č. 36 novela zákona o penzijním připojištění se státním příspěvkem a změnách některých zákonů souvisejících s jeho uvoledněním,
 - pod č. 37 zákon o pojistné smlouvě,
 - pod č. 38 zákon o pojišťovacích zprostředkovatelích a samostatných likvidátorech pojišťovnických událostí,
 - pod č. 39 novela zákona o pojišťovnictví.
- Ve stejné částce (12) byl též publikován zákon o veřejných zakázkách.
- V částce 14 je zveřejněn pod číslem 46/2004 zákon, kterým se mění zákon č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samospr. celků a o změně některých zákonů.
- V téže částce je publikován zákon o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů - zákon č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů – č. 47/2004.

(Pokračování ze stránky 2)

funkcí“, tak nová úprava již nevyžaduje, aby se jednalo o všechny technické funkce. Nevyžaduje se „zabezpečení všech technických funkcí“, ale „splnění technických funkcí“.

Pokud jde o další podmínku, kterou je „splnění povinností stanovených zvláštními právními předpisy“, tak bylo rovněž vypuštěno, že se musí jednat o všechny předpisy. Dále bylo doplněno, že se musí jednat o zvláštní právní předpisy.

Obě podmínky, tj. splnění technických funkcí a splnění povinností stanovených zvláštními právními předpisy, jsou nově podmíněny tím, že se musí jednat o podmínky pro užívání (způsobilost k užívání).

Absolutní novinkou je, že ustanovení § 7 odst. 11 vyhlášky 500/2002 Sb. se nepoužije v případě nabytých věcí, které před nabytím byly uvedeny do stavu způsobilého k užívání a nevyžadují montáž u nabyvatele. Tato novinka přináší úplně nový pohled např. na opravy, které jsou nutné pro řádné užívání věci, která byla u předchozího vlastníka uvedena do stavu způsobilého k užívání. Oprava je zcela jednoznačně něco jiného než montáž. Nový pohled na opravy přitom není jen ve vztahu k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání, ale i ve vztahu k ocenění.

Dosavadní úprava postupů účtování pro podnikatele totiž stanovovala, že součástí pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku nejsou „výdaje na opravy a udržování dlouhodobého hmotného majetku“. O výdajích na opravy majetku, který dosud dlouhodobým hmotným majetkem nebyl, se postupy účtování výslovně nezmiňovaly a nebylo pochyb o jejich zařazení do pořizovací ceny.

Podle § 47 odst. 2 písm. a) vyhlášky 500/2002 Sb. nejsou součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku žádné opravy, tedy nejen opravy dlouhodobého hmotného majetku. I výdaje na opravy majetku, který dosud dlouhodobým hmotným majetkem není, do ocenění nepatří. Navíc v případě účetních jednotek účtujících podle vyhlášky, nelze opravou podmiňovat uvedení do stavu způsobilého k užívání, jde-li o majetek, který byl již v minulosti uveden do stavu způsobilého k užívání.

Vyhláška 500/2002 Sb. v § 47 v odstavci 1 stanovuje, co patří do pořizovací ceny, a

v odstavci 2, co nepatří do PC (účet 042). Stejně jako dříve – do PC vstupují jen náklady, které souvisejí s dobou před uvedením do užívání. Změnou v roce 2003 – úroky do PC, pokud účetní jednotka rozhodne.

Zkušební provoz - dříve výnosy snižovaly ocenění majetku. Nyní jsou opět výnosy součástí provozních výnosů a náklady součástí provozních nákladů.

Součástí ocenění nejsou opravy a údržba (letos žádné opravy a údržba – dříve součástí PC i opravy a údržby něčeho, co ještě nebylo dlouh. hmotným majetkem).

Dále upozorňujeme, že Český statistický úřad zavádí od 1. 1. 2004 Klasifikaci stavebních děl CZ-CC, která nahradí stávající Klasifikaci stavebních děl, jež byla vydána jako příloha Standardní klasifikace produkce, oddíl 46, opatřením ČSÚ z roku 1993. Předmětem této nové klasifikace je třídění všech místně a prostorově ucelených stavebních děl. Tato klasifikace není slučitelná s původní klasifikací, a z tohoto důvodu se navrhuje nové znění přílohy k zákonu č. 1 v části, která řeší zařazení stavebních děl do 4. a 5. odpisové skupiny a nově odpisové skupiny 6.

Do nové odpisové skupiny 6 s dobou odpisování 50 let podle schváleného pozměňovacího návrhu patří:

U administrativních budov tedy došlo k prodloužení doby odpisování ze třiceti na padesát let.

položka	CZ-CC	název
(6—1)	121111	budovy hotelů a podobných ubytovacích zařízení
(6—2)	122	budovy administrativní
(6—3)	123011	budovy obchodních domů
(6—4)	123079	podzemní obchodní střediska
(6—5)	1261	budovy pro společenské a kulturní účely
(6—6)	1262	muzea a knihovny
(6—7)	1263	školy, univerzity a budovy pro výzkum
(6—8)	1272	budovy pro bohoslužby a náboženské aktivity
(6—9)	1273	historické nebo kulturní památky

Klasifikace je dostupná v elektronické podobě na internetu – www.czso.cz – sekce klasifikace.

Budeme přerazovat z 5. do 6. odpisové skupiny !?

Dne 18. prosince 2003 byla rozeslána částka 146 Sbírky zákonů s doposud poslední novelizací zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jedná se o zákon č. 438/2003 Sb., kterým byla mimo jiné zavedena zcela nová odpisová skupina 6 s účinností od 1. 1. 2004.

Do této skupiny se zařazují:

- budovy hotelů a podobných ubytovacích zařízení
- budovy administrativní
- budovy obchodních domů
- podzemní obchodní střediska
- budovy pro společenské a kulturní účely
- muzea a knihovny
- školy, univerzity a budovy pro výzkum
- budovy pro bohoslužby a náboženské aktivity

- historické nebo kulturní památky

V textu publikovaného zákona není ovšem řešena otázka, zda budou účetní jednotky muset přerazovat majetek již zařazený a odepisovaný podle skupiny platné do 31. 12. 2003.

To, že se nejedná o problém zanedbatelný, je laické i odborné veřejnosti jasné při hodnotách majetku, kterého se daná problematika týká.

Jak už to v takových případech bývá, existují dva názory na problematiku přerazení již odpisovaných staveb z 5. do 6. odpisové skupiny.

Na straně jedné zastánci přerazení argumentují zejména bodem 9 Přechodných ustanovení

(Pokračování na stránce 4)

PRÁVNÍ RÁDCE

Fúze společností s r.o.

Obchodní zákoník rozeznává dvě formy fúzí, a to fúzi sloučením a fúzi splynutím.

Při fúzi sloučením dochází k zániku jedné nebo více společností, jemuž předchází její (jejich) zrušení bez likvidace. Veškerý kapitál zanikající společnosti (společnosti) včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů přechází na jinou, již existující nástupnickou společnost. Přechod pracovněprávních práv a povinností znamená především povinnost nástupnické společnosti pokračovat v právech a povinnostech vyplývajících z příslušného pracovního poměru se zaměstnanci zanikající společnosti (společnosti). Společníci zanikající společnosti se stávají společníky nástupnické společnosti, nestanoví-li příslušný zákon jinak.

Fúzi splynutím dochází k zániku dvou nebo více společností, jemuž předchází jejich zrušení bez likvidace; kapitál zanikajících společností včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů (viz výše) přechází na nově zakladanou nástupnickou společnost. Společníci zanikajících společností se stávají společníky nástupnické společnosti, nestanoví-li zákon jinak.

Zatímco do účinnosti novely obch. zákoníku, provedené zák. č. 370/2000 Sb., byla možná jen fúze společností se stejnou právní formou, přičemž nástupnická společnost musela mít taktéž shodnou právní formu, je od této novely možná fúze společností s ručením omezeným s akciovou společností s tím, že nástupnickou společností může být akciová společnost nebo společnost s ručením omezeným. Fúzi kapitálové společnosti se společností osobní však nepřipouští.

Pro úplnost dodáváme, že na překážku realizace fúze není ani skutečnost, že společnost je v úpadku nebo byl již na její majetek prohlášen konkurz nebo bylo povoleno vyrovnání (§ 69 odst. 6 obch. zák.). V tomto případě je však při fúzi nutno postupovat v souladu se zákonem č. 328/1991 Sb. a žádat souhlas konkurzních věřitelů. V případě, že obchodní podíl společníka na některé ze společností účastnících se fúze je zastaven, toto zástavní právo automaticky přechází na nový podíl, a navrhovatelé zápisu fúze do obchodního rejstříku mají povinnost v tomto návrhu požádat o zápis zástavního práva k novému obchodnímu podílu.

Přehled všech právních kroků, které společnost musí k úspěšnému provedení fúze podniknout, naleznete v Praktické příručce časopisu Právní rádce č. 1/2004 autorů Mgr. Tomáše Těmína a Martina Prossera.

Ukázkový výtisk měsíčníku Právní rádce si můžete ZDARMA objednat na internetové stránce <http://www.economia.cz/info/fpl/>.

(Pokračování ze stránky 3)

zákonu č. 149/1995 Sb., který zní: „Při změně odpisové skupiny hmotného majetku a nehmotného majetku v příloze k zákonu je poplatník povinen změnit odpisovou skupinu již odpisovaného majetku od zdaňovacího období, ve kterém změna nabyla účinnosti. Obdobnou povinnost má poplatník i při změně sazby (§ 31) nebo koeficientu (§ 32).“

V současně novele přechodné ustanovení ve vztahu ke změně odpisové skupiny není.

Otázkou je, zda tato přechodná ustanovení mají jednorázovou povahu pro vztah původní předpis versus novela, anebo zda mají obecnou platnost pro jakékoli následující období.

Ve prospěch názoru o obecné platnosti tohoto přechodného ustanovení svědčí to, že ve zkoumaném textu skutečně není žádné časové vymezení či omezení a pouhým laickým či jazykovým výkladem dojdeme k názoru, že zkoumané ustanovení má tedy obecnou platnost a

účinnost do doby, než bude nějakou následnou novelou zrušeno či změněno.

Proti názoru o obecné platnosti tohoto přechodného ustanovení lze nalézt oporu v odborné literatuře např. Šin Z.: Tvorba práva a její pravidla. Univerzita Palackého v Olomouci, Právnická fakulta. Olomouc 2000, str. 191), kde se uvádí: „... den účinnosti nové právní normy, rušící právní normu dřívější, je časovým rozmezím, kdy právně regulované vztahy se dostávají z režimu jedné právní normy do režimu druhé právní normy; existují však právní vztahy, které vznikly za dřívější právní úpravy; tuto problematiku řeší obvykle právní předpis v přechodných ustanoveních.“ Nebo legislativní pravidla vlády ČR, kde se v čl. 28/2 uvádí (zkráceně): „... přechodná ustanovení ve vztahu k novelizovaným ustanovením právního předpisu...“, nebo v čl. 28/6/b „... má-li právní úprava obsahovat přechodné ustanovení ve vztahu k novelizovaným ustanovením právního

předpisu...“

Jedná se zcela jednoznačně nikoliv o problém daňový, ale právní.

Rozbor, který na žádost Komory daňových poradců zpracovala JUDr. Marie Karfiková, se příklání k názoru, že přechodná ustanovení platí jen pro následnou novelizaci a nemají trvalý charakter. „Pokud by zákonodárce měl v úmyslu řešit přechod právních norem provedených zákonem č. 438/2003 Sb., obdobně jako tomu bylo u novely provedené zákonem číslo 149/1995 Sb., potom by to musel uvést opětovně v přechodných ustanoveních novely provedené zákonem č. 438/2003 Sb.“

Je nutno zdůraznit, že stanovisko má pouze informativní charakter a do současné doby není znám názor Ministerstva financí ČR. Bude jistě zajímavé sledovat další vývoj v této oblasti.

Radek Vystavěl
vystavel@fucik.cz

Novela zákona o daních z příjmů – II. část

4. Majetek

Dochází k definování nehmotného majetku a popisu způsobu jeho odpisování. Nehmotným majetkem je stručně řečeno vyjmenovaný majetek se vstupní cenou větší než 60 tisíc Kč a použitelnost delší než 1 rok. Z nehmotného majetku se daňově rovnoměrně odepisuje software 48 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

Vzhledem k tomu, že podle účetních předpisů si účetní jednotka sama rozhoduje o finančním limitu zařazení do dlouhodobého majetku, stanoví se povinnost evidovat majetek, u kterého poplatník uplatňuje daňové odpisy a odpočitatelné položky. Tato evidence bude dokladem k prokázání uplatňovaných odpisů a odpočtů. V praxi pak bude docházet k tomu, že se budou lišit nejen daňové a účetní odpisy, ale i daňové a účetní pořizovací (vstupní) ceny.

Je stanovena hranice maximální daňové vstupní ceny u osobních automobilů, a to na 900 tisíc Kč. Náklady tedy mohou být zatíženy formou odpisů či leasingových splátek maximálně do této výše.

Zákon reaguje na účetní oddělení goodwillu a oceňovací rozdílu.

Zavádí se nová odpisová skupina č. 6 pro administrativní budovy, obchodní domy, hotely, školy atd., které budou nově odepisovány 50 let.

5. Odpočitatelné položky

Bude možno odečíst vyměřenou ztrátu (poprvé ztrátu za zdaňovací období započaté v roce 2004) pouze v pěti následujících zdaňovacích obdobích (dosud sedm období).

Dochází k omezení možnosti daňových optimalizací prostřednictvím „převodů“ ztrát. Obecně nebude možné daňovou ztrátu odečíst od základu daně, pokud došlo k tzv. podstatné změně (změna týkající se více jak 25 % základ-

ního kapitálu nebo hlasovacích práv) ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole poplatníka, jemuž ztráta vznikla.

Ztrátu nemůže uplatnit ani akciová společnost s akciemi na majitele v tom období, kdy méně než 80 % výnosů vytvořila stejnou činností, jakou provozovala v období, kdy ztráta vznikla.

Byla zrušena sleva na dani ve výši 50 % sražené daně z dividendového příjmu či podílu na zisku společnosti. Slevu na dani lze naposledy uplatnit za zdaňovací období započaté v roce 2003.

Omezuje se princip bruttace při nesprávném výběru srážkových daní v případě výpočtu zajištění.

6. Daňová evidence

Jak jsme upozorňovali již v dřívějším textu, byl zaveden nový paragraf, který reaguje na zrušení jednoduchého účetnictví. Podle tohoto paragrafu budou postupovat ti, kteří nepovedou podvojně účetnictví a budou prokazovat výdaje. Tito poplatníci budou mít možnost vést daňovou evidenci. Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje:

- a) o příjmech a výdajích ve členění potřebném pro zjištění základu daně,
- b) o majetku a závazcích.

V dalších odstavcích § 7 b) jsou stanoveny základní principy této evidence. V zásadě lze shrnout, že zákon stanovuje pouze obsah této evidence, nikoli však způsob či formu jejího vedení. Na rozdíl od zrušeného jednoduchého účetnictví tak poplatníkovi není mimo jiné zákonem uloženo, aby např. údaje o příjmech a výdajích zaznamenával zásadně v časovém sledu a nejsou stanoveny ani náležitosti evidence o majetku a závazcích. Poplatníci s příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti tak mohou vést daňovou evidenci způsobem, jaký si sami určí. Musí však dodržet, že

daňová evidence zajistí zjištění základu daně a bude obsahovat údaje o příjmech a výdajích a jejich členění potřebné pro zjištění základu daně a přehled o majetku a závazcích. Jediná další povinnost vyplývá ze zákona o správě daní a poplatků, která stanovuje, že poplatník daně z příjmů fyzických osob provozující podnikatelskou a jinou samostatnou výdělečnou činnost, který přijímá platby v hotovosti, je povinen vést evidenci (záznamy) denních tržeb, není-li rozhodnutím správce daně stanoveno jinak. Na základě výše uvedeného můžeme tedy konstatovat, že daňovou evidenci lze vést ve formě zrušeného jednoduchého účetnictví s tím, že není třeba dodržovat povinnosti stanovené zrušenými předpisy vztahujícími se k vedení jednoduchého účetnictví.

Rozdíly mezi jednoduchým účetnictvím a daňovou evidencí

Jednoduché účetnictví	Daňová evidence
Peněžní deník	Evidence o příjmech a výdajích. Forma, členění - není specifikováno. Musí zajistit správné stanovení daňového základu. Nemusí se evidovat průběžné položky.
Kniha pohledávek Kniha závazků Evidence majetku	Evidence majetku a závazků – způsob není specifikován, není požadováno žádné další členění, není nutné vést odděleně podle jednotlivých druhů majetku. Je třeba provádět inventarizace. Oceňují se podle účetn. předpisů.
Další pomocné knihy o ostatních složkách majetku, o závazcích z pracovně pracovních vztahů.	Viz evidence majetku a závazků.