

# FINANČNÍ MANAGEMENT 01

ELEKTRONICKÝ NEWSLETTER TITULU FINANČNÍ MANAGEMENT, vydává Economia, a.s.

12. 1. 2007

## Změny v dani z nemovitostí od 1. 1. 2007 (2. část)

Pro rok 2007 nabyla účinnosti řada změn zákona o dani z nemovitostí. MF změny popisuje v informačním letáku. Navazujeme na předchozí vydání Finančního Managementu a zmiňujeme další změny, které přinesla především novela č. 545/2005 Sb.

### Přiznání daně za spoluvlastnické podíly na některých druzích pozemků

Nové ustanovení § 13a odst. 5 zákona o dani z nemovitostí umožňuje počínaje zdaňovacím obdobím roku 2007 spoluvlastníkům některých druhů pozemků podat samostatně přiznání k dani za své spoluvlastnické podíly. Podá-li daňové přiznání alespoň jeden ze spoluvlastníků pozemku za svůj spoluvlastnický podíl, má **povinnost podat daňové přiznání každý poplatník daně z tohoto pozemku samostatně**. V tomto případě podává každý poplatník daňové přiznání a platí daň ve výši svého podílu na celkové dani z pozemku odpovídajícího spoluvlastnickému podílu na pozemku. Za nepřiznané spoluvlastnické podíly na dani z pozemku správce daně vyměří daň z moci úřední bez předchozí výzvy k podání daňového přiznání jednotlivým poplatníkům ve výši spoluvlastnického podílu na dani z pozemku. Možnost přiznání daně za spoluvlastnický podíl na pozemku se týká **pouze** nezastavěných pozemků, které nejsou v katastru nemovitostí evidovány zjednodušeným způsobem. Jde o možnost, jak podat daňové přiznání především u zemědělských pozemků se složitými spoluvlastnickými vztahy, nedojde-li k dohodě spoluvlastníků o společném zástupci.

V případech, kdy se spoluvlastníci pozemku-poplatníci daně dohodnou na společném zástupci, daňové přiznání i nadále podává tento **společný zástupce**. Pokud byla daň z předmětného pozemku v předchozích zdaňovacích obdobích přiznávána a placena společným zástupcem, bude tomu tak i nadále, pokud se poplatníci nedohodnou na novém společném zástupci nebo alespoň jeden z nich nepodá do 31. 1. zdaňovacího období samostatně daňové přiznání za svůj spoluvlastnický podíl.

### Zvláštní termíny pro podávání daňových přiznání

V případech, kdy rozhodnutí soudu nebo správního orgánu nebylo vydáno do konce roku, v němž došlo ke změnám ve vlastnictví nemovitostí, umožňuje zákon podat daňové přiznání v přiměřených termínech tehdy, jestliže nebylo možno podat daňové přiznání za nemovitost v termínu do 31. 1. zdaňovacího období. Podle nových ustanovení § 13a odst. 9 a 10 zákona o dani z nemovitostí u nemovitos-

ti, u níž nebylo do 31. 12. roku podání návrhu na vklad práva vlastnického do katastru nemovitostí rozhodnuto o jeho povolení, **je poplatník povinen podat daňové přiznání nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad vlastnického práva do katastru nemovitostí**. Daňové přiznání poplatník podává na zdaňovací období následující po roce, v němž vznikly právní účinky vkladu (zpravidla den, kdy byl návrh na vklad doručen katastru nemovitostí). Povinnost podat daňové přiznání nevzniká, pokud daňové přiznání za nemovitost podal současný společný zástupce.

Obdobná úprava platí u dědického řízení. Nebylo-li pravomocně ukončeno do 31. 12. roku, v němž poplatník zemřel, je dědic povinen za nemovitost podat daňové přiznání nejpozději do konce 3. měsíce následujícího po měsíci, v němž nabylo právní moci rozhodnutí příslušného orgánu, kterým bylo skončeno dědické řízení. Daňové přiznání podává dědic na zdaňovací období následující po roce, v němž poplatník zemřel.

Povinnost podat daňové přiznání nevzniká, pokud daňové přiznání za nemovitost, která byla předmětem dědického řízení, bylo podáno současným společným zástupcem.

### Placení daně

Daň z nemovitostí je splatná:

- u poplatníků daně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději do 31. 8. a do 30. 11. běžného zdaňovacího období;
- u ostatních poplatníků daně ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději do 31. 5. a do 30. 11. běžného zdaňovacího období.

Pokud nepřesáhne roční daň z nemovitostí 5000 Kč, je splatná najednou, a to nejpozději do 31. 5. běžného zdaňovacího období. Ke stejnému datu lze daň z nemovitostí zaplatit najednou i při vyšší částce.

V případech uvedených v předchozím odstavci je upravena § 15 odst. 5 a 6 zákona o dani z nemovitostí také splatnost daně z nemovitostí. Daň je splatná nejpozději do konce 3. měsíce následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad práva vlastnického do katastru nemovitostí, tj. ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Stejně se postupuje u dědického řízení neukončeného do 31. prosince. Daň je splatná nejpozději do konce 3. měsíce následujícího po měsíci, v němž nabylo právní moci rozhodnutí příslušného orgánu, jímž se ukončilo dědické řízení.

Zdroj: Ministerstvo financí ČR



**HRM** Hewitt  
HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

vás zvou k účasti ve studii  
**Nejlepší zaměstnavatelé 2007**

- Sběr dat od listopadu 2006 do února 2007
- Zaměstnanecký průzkum, HR Audit a Dotazník pro vedení
- Lokální a středoevropský žebříček a benchmark

Přihláška a více informací:  
[www.BestEmployers.cz](http://www.BestEmployers.cz)



## Risk management – vývojové dimenze

Kategorie řízení rizik prochází postupným vývojem, od počátečních jednoduchých forem až k současným komplexním systémům risk managementu. V poslední době se objevují různé modifikace základního pojmu, a tak se setkáváme s „integrováním, celofiremním, totálním, holistickým či organizačním risk managementem“. Ale tato snaha nějakým způsobem odlišit klíčové parametry risk managementu může mít pro různé subjekty rozdílný význam. *Celý text Vladimíra Pulcharta, ředitele Maxima Pojišťovny, si můžete přečíst v únorovém vydání Finančního Managementu. Ukázkové číslo zdarma si objednejte na [www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz).*

### DAŇOVÝ KALENDÁŘ – LEDEN

#### 8. 1.

**Pojistné** – je splatná záloha na pojistné na důch. pojištění a pojistné na nemocn. pojištění OSVČ a záloha na pojistné na zdrav. pojištění OSVČ za prosinec

#### 9. 1.

**Spotřební daň** – platba daně za listopad 2006 (mimo spotřební daň z lihu)

#### 24. 1.

**Spotřební daň** – platba spotřební daně z lihu za listopad 2006

#### 25. 1.

**DPH** – podání přiznání a platba daně za prosinec 2006 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím včetně vypořádání nároku na odpočet

**DPH** – podání přiznání a platba daně za 4. čtvrtletí 2006 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím včetně vypořádání nároku na odpočet

**DPH** – podání přiznání a zaplacení daně za listopad  
**Souhrnné hlášení** – podání souhrnného hlášení za 4. čtvrtletí 2006

**Spotřební daň** – podání přiznání za prosinec 2006, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za prosinec 2006 (pokud vznikl nárok)

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



**Fučík & partneři**  
[www.fucik.cz](http://www.fucik.cz)

# Porovnání příslušenství daně před a po novele

Již v minulém roce jsme Vás informovali o změně zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Na základě této novelizace došlo ke změně příslušenství daně vázící se k daňovým povinnostem, které mají být přiznány a zaplacený po 1. lednu 2007. V tomto čísle Finančního Managementu se k této problematice vracíme a zaměříme se na finanční důsledky s tímto spojené.

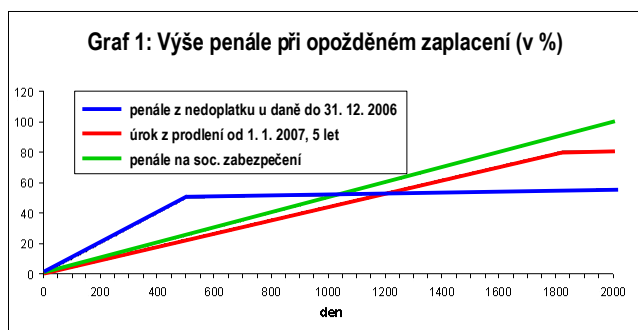
V zákoně č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění platném a účinném do 31. 12. 2006, byla stanovena jediná sankce vůči daňovému dlužníku, který měl u finančního úřadu daňový nedoplatek. Jednalo se o penále ve standardní, zvýšené a snížené sazbě (tedy 0,1 %, 0,2 % a 0,05 %), které bylo uplatňováno po dobu 500 dnů. Po tomto časovém období se uplatnil úrok z prodlení ve výši 140 % diskontní sazby stanovené Českou národní bankou.

Nová právní úprava na rozdíl od původní rozděluje důsledek za nepříznání daně s důsledkem za pozdní zaplacení daně. Podle těchto dvou skutečností se odlišují i sankce, které na poplatníka dopadají. První sankcí je penále, tedy sankce za zkrácení daňové povinnosti, nová forma penále je stanovena jako konstantní výše 20 % z dodatečně vyměřené daně, popř. 5 % snížené daňové ztráty finančním úřadem. Tato sankce je jednorázová a není nijak závislá na čase.

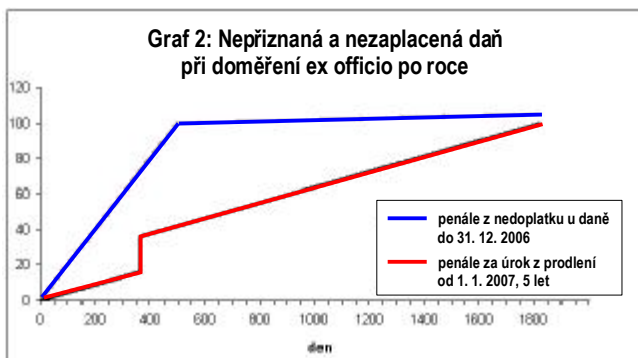
Druhou sankcí, uvalenou na poplatníka z důvodu neodvedení daně v zákonném termínu, je úrok z prodlení. Tato sankce, přímo závislá na čase a repositivně stanovené ČNB, vyjadřuje cenu peněz. Nově definovaný úrok z prodlení je časově omezený, lze ho uplatnit jen po dobu nejvýše pěti let.

Pro lepší srovnání přikládáme následující tři grafy, které znázorňují rozdílnou výši sankcí platných pro daně před a po úpravě zákona o správě daní a poplatků. První graf zobrazuje rozdíly v právních úpravách, kdy došlo ke stanovení správné výše daňové povinnosti v zákonem stanovené lhůtě, ale k zaplacení došlo až po lhůtě. Druhý graf znázorňuje situaci, kdy poplatníkovi vyměřil finanční úřad dodatečně daň a ve třetím grafu je podobná situace s tím rozdílem, že daň dodatečně přizná daňový poplatník.

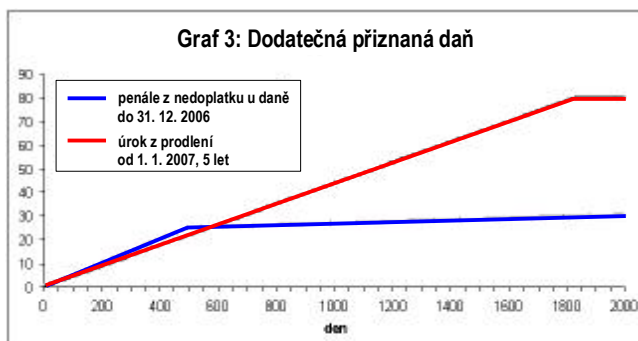
**Graf 1** se skládá ze tří křivek, první zobrazuje výši penále z nedoplatku daně, jejichž lhůta pro podání daňového přiznání uplynula před 31. 12. 2006, druhá výši nového úroku z prodlení vázící se k pozdější úhradě již přiznané daně a třetí úročení nedoplatku na sociální zabezpečení. Jak ukazuje tento graf, je z pohledu poplatníků výhodnější nová úprava pouze do cca prvních 1200 dnů, to je asi 3,29 roku. Při této nové úpravě platí poplatník pouze úrok z prodlení, nikoli sankci ve formě penále.



V grafu 2 je znázorněna situace, kdy po roce daň dodatečně doměří finanční úřad. Z tohoto pohledu je původní sankce tvrdší než nová sankce v podobě úroku z prodlení a penále. Původní sankce se skládá ze zvýšeného penále a úroku z prodlení, který se uplatňuje po 500 dnech. Jak ukazují křivky obou sankcí, je nárůst nové sankce rovnoměrnější nežli nárůst původní sankce.



V grafu 3 je znázorněna situace, kdy sám daňový poplatník dodatečně přizná a zaplatí daň. Podle nové právní úpravy na něj nebude uplatněno penále, ale pouze úrok z prodlení, na rozdíl od původního stavu, kde bylo uplatněno penále, i když ve snížené výši. I tak ale po více než roce od vyměření byl původní zákon pro poplatníka výhodnější než nová úprava.



Jak ukazují výše uvedené grafy, pro první část období je výše sankce stanovená podle nové právní úpravy k poplatníkům příznivější, v dalších obdobích již ale překračuje hranici původního penále kromě situace, kdy daň doměří finanční úřad.

Zdroj grafů: internetové stránky MFČR

Bc. Andrea Pavlátová, [pavlatova@fucik.cz](mailto:pavlatova@fucik.cz)

## ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

### • Částka 196, rozeslaná 30. 12. 2006

623. Zákon o státním dluhopisovém programu na úhradu jistín státního dluhu, splatných v letech 2007 a 2008

626. Vyhláška, kterou se mění vyhláška číslo 504/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o pomoci v hmotné nouzi

### • Částka 192, rozeslaná 30. 12. 2006

617. Vyhláška, kterou se mění vyhláška číslo 540/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku

### • Částka 189, rozeslaná 28. 12. 2006

601. Vyhláška, kterou se ruší některé vyhlášky o bezpečnosti práce a technických zařízení při stavebních pracích

603. Vyhl. o informační povinnosti fondu kolektivního investování a investiční společnosti

604. Vyhláška o používání technik a nástrojů k efektivnímu obhospodařování majetku standardního fondu a speciálního fondu, který shromažďuje peněžní prostředky od veřejnosti

### • Částka 188, rozeslaná 27. 12. 2006

587. Nařízení vlády, kterým se stanoví podrobnější úprava vzájemného převodu důchodových práv ve vztahu k důchodovému systému Evropských společenství

588. Nařízení vlády, kterým se pro účely nemocenského pojištění upravují částky pro stanovení výpočtových základů

589. Nařízení vlády, kterým se stanoví odchylná úprava pracovní doby a doby odpočinku zaměstnanců v dopravě

590. Nařízení vlády, kterým se stanoví okruh a rozsah jiných důležitých osobních překážek v práci

591. Nařízení vlády o bližších minimálních požadavcích na bezpečnost a ochranu zdraví při práci na staveništích

592. Nařízení vlády o podmínkách akreditace a provádění zkoušek z odborné způsobilosti

595. Nařízení vlády o způsobu výpočtu základní částky, která nesmí být sražena povinnému z měsíční mzdy při výkonu rozhodnutí, a o stanovení částky, nad kterou je mzda postižitelná srážkami bez omezení (nařízení o nezabavitelných částkách)

### • Částka 187, rozeslaná 27. 12. 2006

585. Zákon, kterým se mění zákon číslo 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, zákon č. 189/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o nemocenském pojištění, zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, zákon č. 264/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákoníku práce, zákon č. 589/1992 Sb., o pojištění na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění zákona č. 165/2006 Sb., a zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení

### • Částka 186, rozeslaná 27. 12. 2006

576. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní

(Pokračování na stránce 3)

## Pokyn D – 303: Jednotné kurzy za zdaň. období 2006

Ministerstvo financí vydalo pokyn D-303, který stanovuje jednotné kurzy za zdaňovací období 2006 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Poplatníci, kteří nevedou účetnictví, použijí pro přepočet cizí měny jednotný kurz stanovený podle § 38 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění (dále jen „zákon o daních z příjmů“). Pro přepočet cizích měn neuváděných v kurzovním listku se použije přepočet přes třetí měnu, kterou si mezi sebou poplatníci dohodnou. Případně lze využít služeb znalců se specializací na devizovou problematiku. Aktuální seznamy znalců vedou krajské soudy, respektive v Praze městský soud, v jejichž obvodu má znalec trvalé bydliště podle § 7 odst. 2 zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, v platném znění a dále je seznam znalců zveřejněn na internetových stránkách Ministerstva spravedlnosti.

V tabulce je stanovený jednotný kurz měn uváděných v kurzovním listku ČNB (zdroj: MF ČR)

| země                  | množství | kód měny | jednotný kurz<br>2006 |
|-----------------------|----------|----------|-----------------------|
| Austrálie             | 1        | AUD      | 16,95                 |
| Bulharsko             | 1        | BGN      | 14,45                 |
| Čína                  | 1        | CNY      | 2,82                  |
| Dánsko                | 1        | DKK      | 3,79                  |
| EMU                   | 1        | EUR      | 28,27                 |
| Estonsko              | 1        | EEK      | 1,81                  |
| Filipíny              | 100      | PHP      | 43,82                 |
| Hongkong              | 1        | HKD      | 2,88                  |
| Chorvatsko            | 1        | HRK      | 3,86                  |
| Indonésie             | 1000     | IDR      | 2,45                  |
| Island                | 100      | ISK      | 32,08                 |
| Japonsko              | 100      | JPY      | 19,28                 |
| Jihoafrická republika | 1        | ZAR      | 3,31                  |
| Jižní Korea           | 100      | KRW      | 2,36                  |
| Kanada                | 1        | CAD      | 19,84                 |
| Kypř                  | 1        | CYP      | 49,09                 |
| Litva                 | 1        | LTL      | 8,19                  |
| Lotyšsko              | 1        | LVL      | 40,60                 |

| země           | množství | kód měny | jednotný kurz<br>2006 |
|----------------|----------|----------|-----------------------|
| Maďarsko       | 100      | HUF      | 10,72                 |
| Malajsie       | 1        | MYR      | 6,12                  |
| Malta          | 1        | MTL      | 65,86                 |
| MMF            | 100      | XDR      | 33,04                 |
| Norsko         | 1        | NOK      | 3,52                  |
| Nový Zéland    | 1        | NZD      | 14,57                 |
| Polsko         | 1        | PLN      | 7,25                  |
| Rumunsko       | 10000    | ROL      | 8,05                  |
| Rusko          | 100      | RUB      | 82,75                 |
| Singapur       | 1        | SGD      | 14,16                 |
| Slovensko      | 100      | SKK      | 76,27                 |
| Slovinsko      | 100      | SIT      | 11,80                 |
| Švédsko        | 1        | SEK      | 3,06                  |
| Švýcarsko      | 1        | CHF      | 17,93                 |
| Thajsko        | 100      | THB      | 59,49                 |
| Turecko        | 1        | TRY      | 15,69                 |
| USA            | 1        | USD      | 22,41                 |
| Velká Británie | 1        | GBP      | 41,46                 |

## Nová rodinná holdingová společnost v Lucembursku

Chtěli bychom vás informovat o novince v lucemburské legislativě, kterou je zákon o rodinné holdingové společnosti „SPF“, který nabyl účinnosti 1. 1. 2007.

Před začátkem účinnosti tohoto zákona byly v Lucembursku zakládány dva druhy společnosti, konkrétně „Holding 1929“ a „Holding 1990 SOPARFI“.

Základní charakteristikou společností typu „Holding 1929“ je skutečnost, že tyto společnosti v Lucembursku nepodléhají zdanění zisků vytvořených mimo území Lucemburska a vládě hradí poplatek ve výši 0,2 % ročně z výše základního kapitálu. Společnosti typu „Holding 1990 SOPARFI“ hradí daň ve výši 39 % a navíc je tento typ společnosti velice často předmětem smluv o zamezení dvojího zdanění. Oba druhy holdingů v Lucembursku musí mít nejméně tři ředitele a dva akcionáře a základní jmění 45 tisíc USD.

Lucemburská legislativa upravuje tento typ společností na základě čtyř zákonů:

1. Lucemburský zákon z 31. 7. 1929, který zavedl koncept zákonné daňové výjimky pod označením holdingová společnost („Holding 1929“). V případě tohoto typu firmy se uplatňují jen nízké kapitálové daně.

2. Velkovévodský dekret ze 17. 12. 1938, který umožnil vytvoření tzv. Milliardaire Holding (tj. první ze tří typů Holdingu 1929).

3. Oběžník 11/5020 z 9. 9. 1965, který rozšířil koncept holdingu o jeho finanční dimenzi

(„Financial Holding“ – druhý ze tří typů Holdingu 1929).

4. Velkovévodský dekret z 24. 12. 1990, který zřídil tzv. Společnost s finanční účastí („Société de Participation Financière“ nebo zkráceně „SOPARFI“) – třetí typ Holdingu.

Nový „SPF Holding“ bude přímou náhradou za většinu Holdingů 1929 a bude i nadále téměř osvobozen od daní. V Lucembursku existuje asi 14 tisíc Holdingů 1929 a předpokládá se, že nový zákon se bude vztahovat asi na 80 % z nich. Nově koncipovaný SPF Holding, který v Lucembursku nabyl účinnosti začátkem roku 2007, má již oficiální posvěcení od Evropské komise. Zkratka SPF „Société de patrimoine Familiale“ je označením pro „společnost v rodinném vlastnictví“.

Důležitou informací je, že stávající Holdingy 1929 zřízené před datem 20. 6. 2006 si budou moci udržet svůj současný statut do roku 2010.

Přesto existují jistá omezení u převodu vlastnictví akcií těchto společností, která je nutno ještě vyjasnit. Změnit statut stávajícího Holdingu 1929 na SPF není nijak složité. Celá změna spočívá v pouhé cestě k notáři, který provede potřebnou administrativu po obvyklé schůzi akcionářů.

Akcionáři nové SPF jsou z malého okruhu fyzických osob. Akcie nebudou k dispozici pro společnosti registrované na burze ani pro velké skupiny nepropojených akcionářů.

(Pokračování na stránce 4)



(Pokračování ze stránky 2)

jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu 577. Vyhláška, kterou se pro určení výše náhrady za spotřebovanou pohonnou hmotu stanoví průměrná cena pohonných hmot

### • Částka 185, rozeslaná 27. 12. 2006

575. Zákon, kterým se mění zákon číslo 353/2003 Sb., o spotřebních daních, a další související zákony

### • Částka 184, rozeslaná 22. 12. 2006

567. Nařízení vlády o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého prac. prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém prac. prostředí

568. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 469/2002 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady a kterým se mění nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

### • Částka 183, rozeslaná 22. 12. 2006

563. Vyhláška, jíž se mění vyhláška číslo 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi ČR a státy Evrop. společenství

### • Částka 182, rozeslaná 22. 12. 2006

562. Vyhláška, jíž se stanoví způsob převedení listin do elektronické podoby, způsob nakládání s převedenými listinami a obligatorní elektronická podoba listin (vyhláška o digitalizaci obchodního rejstříku)

### • Částka 180, rozeslaná 20. 12. 2006

557. Nařízení vlády o úpravě náhrady za ztrátu na výděлку po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání, po skončení pracovní neschopnosti nebo při invaliditě a o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých

### • Částka 179, rozeslaná 20. 12. 2006

549. Vyhláška o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2007

554. Sdělení MPSV o vyhlášení průměrné mzdy v národním hospodářství za 1.-3. čtvrtletí 2006 pro účely zákona o zaměstnanosti

## KRÁTCE

### Minimální mzda od 1. 1. 2007

Podle nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, činí od 1. 1. 2007 základní sazba minimální mzdy pro stanovenou týdenní pracovní dobu 40 hodin 8000 Kč za měsíc nebo 48,10 Kč za hodinu.

### Náhrady za pohon. hmotu – r. 2007

Pokud zaměstnanec nedoloží cenu pohonné hmoty, určí se náhrada podle vyhlášky MPSV.

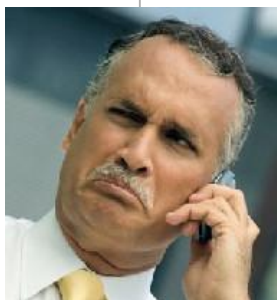
S účinností od 1. 1. 2007 se náhrady za spotřebovanou pohon. hmotu stanoví podle vyhlášky č. 577/2006 Sb. vydané MPSV na základě zmocnění novým zákoníkem práce. Základní náhrada za 1 km jízdy zůstává nadále 3,80 Kč.

|                                        |       |          |
|----------------------------------------|-------|----------|
| Benzin Speciál                         | BA-91 | 27,80 Kč |
| Benzin Super (před 1. 1. 2001 Natural) | BA-95 | 28,10 Kč |
| Benzin Super plus (Natural)            | BA-98 | 31,10 Kč |
| Benzin Normál (Natural)                | BA-91 | 27,90 Kč |
| Nafta motorová                         |       | 28,10 Kč |

(Pokračování ze stránky 3)

#### Některá nová pravidla SPF:

- Písmena „SPF“ se musí objevit v názvu společnosti;
- „SPF“ nesmí být aktivním „podnikem“, měla by to být pasivní investice anebo nástroj holdingové společnosti;
- může vlastnit akcie v jiných společnostech a hotovost, ale nikoliv nemovitosti a nesmí rovněž půjčovat peníze ani poskytovat záruky (je však možné, aby půjčila peníze dceřiným společnostem, pokud nebude dostávat úrok);
- SPF může být SA (ekvivalent naší a.s.), SARL (s.r.o.), SCPA (obchodní společnost se zemědělskými produkty) a SCOOP (družstvo), ale kupodivu nesmí jít o „fyzickou osobu“;
- může to být jiná společnost EU;
- nemůže aktivně řídit dceřinou společnost ani nesmí užívat většinu hlasovacích práv v představenstvu dceřiné společnosti;
- nebude poskytovat služby za poplatek svým dceřiným společnostem;
- dceřiná společnost by měla platit daň v sazbě 11 % (50 % sazby platné v Lucembursku);
- bude stále platit 5% test podílu na zisku (dividend) z offshore společností, ale žádná zmínka již není o dani z kapitálového výnosu z tržeb offshore společností;
- pokud bude člen představenstva SPF rovněž členem představenstva své dceřiné společnosti, je nutno dávat pozor, aby se příliš nevměšoval do každodenního řízení dceřiné společnosti;
- s investicemi SPF by se nemělo příliš často anebo agresivně obchodovat;
- akcie SPF nesmí být registrovány na burze cenných papírů;
- zástupce akcionářů jednající za jednotlivce pravděpodobně nebude novými pravidly nijak dotčen;
- zdá se, že nástroj podobný SPF by mohl být něco jako Lichtenstein Anstalt;
- SPF nebude podléhat přímému zdanění;
- „taxe d'abonnement“ bude 0,25 % s tím, že maximální daň bude 125 tisíc eur z 50 mil. eur;
- výpočet „taxe d'abonnement“ bude stanoven



tak, aby kapitál, ážio a půjčky dosahovaly maximálně osminásobku kapitálu;

- příznání k dani bude podáváno čtvrtletně;
- rozdělení zisku – žádné srážkové daně u dividend (podílech na zisku), 10% daň z úroku vyplaceného rezidentům;
- pro daně z úroků zaplacených rezidentům EU budou platit Směrnice EU;
- žádná daň z kapitálového výnosu;
- patentové/licenční poplatky nebudou přijatelné.

#### – Auditor:

Jelikož SPF nemá obrát ani nebude mít více než dva nebo tři zaměstnance, je nepravděpodobné, že by měl být požadavek na oficiálního auditora.

#### – Komisař:

Komisař nebude potřeba.

#### – Potvrzení:

Potvrzení se budou vyžadovat od uznávaného specialisty jako potvrzení následujícího:

1. že investoři jsou oprávněnými osobami,
2. že provedené investice jsou oprávněné,
3. že srážkové daně z úroků

řádně odvádí oprávněný zástupce nebo banka.

#### – Daň:

Budou se platit jako před Registrací.

#### – Registrace

- budou mít pouze omezené právo kontroly,
- budou mít právo odebrat licenci „SPF“;
- pokud SPF neprojde testem SPF, Registrace informuje finanční úřad o změně daňového statutu.

#### – Akcie:

Akcie nebudou ve formě na doručitele.

Změny lucemburské legislativy v oblasti Holdingů 1929 nekončí zákonem SPF. Lucembursko má vytvářet další návrh zákona k nahrazení společností Holding 1929, které nespádají pod pravidla SPF rodinné holdingové společnosti. O dalším vývoji problematiky holdingů v Lucembursku budeme čtenáře Finančního Managementu i nadále informovat.

Francis Hoogewerf, Audit Royal  
člen Integra International, překlad a  
komentář Ing. Jana Vymětalová

## Průměrné ceny pohonných hmot

MF vyhlásilo v pokynu D-306 průměrné ceny pohonných hmot v Kč/l včetně DPH, které lze podle § 24 odst. 2 písm. k) bodu 3 zákona o daních z příjmů použít pro výpočet výše náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty ke stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období roku 2006:

|                             |       |          |
|-----------------------------|-------|----------|
| Benzin Speciál              | BA-91 | 29,30 Kč |
| Benzin Natural              | BA-95 | 29,82 Kč |
| Benzin Super plus (Natural) | BA-98 | 33,12 Kč |
| Benzin Normál (Natural)     | BA-91 | 29,64 Kč |
| Nafta motorová              |       | 29,04 Kč |
| Bionafta                    |       | 27,51 Kč |

Tyto ceny může poplatník použít pro stanovení výdajů za spotřebované pohon. hmoty ve výši náhrady výdajů za spotřebované pohon. hmoty u vlastních silničních motorových vozidel nezahrnutých do obchodního majetku a silničních motor. vozidel bezplatně vypůjčených ve smyslu § 659 občanského zákoníku.

Použije-li poplatník ceny vyšší, je povinen je doložit doklady o jejich nákupu. Pokud poplatník nakupoval jiný druh benzínu, uplatní cenu toho druhu, který má shodné oktanové číslo. Pokud benzin se shodným oktanovým číslem neobsahuje, uplatní cenu benzínu s nejbližším oktanovým číslem.

Tento pokyn se nevztahuje na náhradu za pohon. hmoty, na niž má nárok zaměstnanec, použije-li pro pracovní cestu jiné vozidlo než vozidlo zaměstnavatele. Postup podle pokynu D-306 nemohou využít zaměstnanci, ale pouze podnikatelé.

## Stravné pro rok 2007

Tuzemské stravné pro rok 2007 se u zaměstnavatelů, kteří jsou podnikatelským subjektem, stanoví na základě § 163 nového zákoníku práce. Za každý kalendářní den pracovní cesty poskytne zaměstnavatel zaměstnanci stravné nejméně ve výši:

- 58 Kč, trvá-li pracovní cesta 5-12 hodin;
  - 88 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 h., nejdéle však 18 h.;
  - 138 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 h.
- Dostal-li zaměstnanec během pracovní cesty jídlo, které má charakter snídaně, oběda či večeře, na něž zaměstnanec finančně nepřispívá, je zaměstnavatel oprávněn za každé uvedené jídlo stravné krátat až o hodnotu:
- 70 % stravného, trvá-li prac. cesta 5-12 h.;
  - 35 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 12 h., nejdéle však 18 h.;
  - 25 % stravného – prac. cesta delší než 18 h.

Pokud zaměstnavatel nesjedná nebo neurčí před vysláním zaměstnance na pracovní cestu vyšší stravné nebo míru jeho krácení, přísluší zaměstnanci stravné v uvedené výši.

Při pracovní cestě, která spadá do 2 kalendářních dnů, se neposuzuje doba trvání pracovní cesty odděleně v každém kalendářním dnu, pokud je to pro zaměstnance výhodnější.

Základní sazby zahraničního stravného pro rok 2007 stanovuje vyhláška č. 549/2006 Sb.

## Novela vyhlášky zjednodušuje oceňování nemovitostí

K novele prováděcí vyhlášky k zákonu o oceňování majetku č. 540/2002 Sb. vyšla novela pod č. 617/2006 Sb. s účinností od 1. 1. 2007. Podle MF novela jednak zohledňuje hlavní vlivy, které působí na úroveň a relace cen na trhu, jednak obsahuje první dílčí kroky pro zjednodušení způsobu oceňování nemovitostí. Zjednodušování by mělo pokračovat v několika navazujících krocích, a to v zájmu zrychlení a zlevnění daňového řízení a dále jako základ ocenění nemovitostí pro možnost přechodu na hodnotový systém daně z nemovitostí.

Novela zavádí možnost použít zjednodušený způsob ocenění u vedlejších staveb, pozemků a porostů především pro majetkové daně. Další změnou je nová varianta oceňování pronajatých staveb kombinací nákladového a výnosového způsobu, přičemž u výnosového způsobu se výrazně zjednodušuje stanovení odpůtu nákladů tím, že se zavádí paušál. V novele je nově zavedeno zjednodušení oceňování bytů v rodinných domech nákladovým způsobem. Novelou prováděcí vyhlášky k zákonu o oceňování majetku dojde i k určitému zvýšení zjištěných, a tím i výkupních cen pozemků pro pozemní komunikace, které jsou zcela či z části hrazeny z financí prostředků státu.