

Přiznání DPH u katalogových služeb

V praxi jsme se již několikrát setkali s odlišností pohledu jednotlivých zemí na povinnost týkající se DPH u tzv. katalogových služeb, proto bychom rádi čtenáře upozornili na jeden z možných případů různých výkladů stejné směrnice.

Mateřská společnost, osoba registrovaná k DPH v SRN, poskytuje poradenské služby v oblasti nákupu a prodeje, IT, techniky, finančního účetnictví a controllingu české dceřiné společnosti, která je českým plátcem daně. Poskytování těchto služeb mateřská společnost zatěžuje německou DPH, avšak dle českého zákona č. 235/2004 Sb. o DPH (dále jen ZDPH) je místem plnění ČR a povinnost přiznat daň vzniká české společnosti. Tento odlišný pohled vede k tomu, že plnění je přiznáváno a daň je z něj přiznána jak v SRN, tak v ČR. Cílem tohoto článku je vyhodnotit režim DPH u uvedených informací pohledem evropského práva, ze kterého národní úprava DPH v SRN i ČR vychází.

Německá legislativa upravující DPH považuje u výše zmíněných služeb místo plnění v SRN, a proto mateřská společnost jako poskytovatel služeb byla povinna přiznat a odvést DPH v SRN. Důvodem odlišného výkladu v SRN je skutečnost, že poradenské služby definované jako tzv. katalogové poskytuje osoba, která má statut „poradce“, což zaměstnanec mateřské společnosti není.

Oproti tomu česká legislativa upravuje vyjmenované služby v ustanovení § 10 odst. 6 a 7 ZDPH. Dle ustanovení vyjmenované služby podléhají režimu reverse charge (přesunu místa plnění do státu příjemce služby) bez ohledu na to, kde jsou skutečně poskytovány. Podstatné je naplnění podmínek pro přesun místa plnění:

- Podmínkou pro použití režimu reverse charge je především to, že plnění mají charakter služeb uvedených v § 10 odst. 6 ZDPH. Podle písmene c) jde rovněž o služby poradenské, inženýrské, konzultační, právní, účetní a jiné podobné služby, stejně jako zpracování dat, poskytnutí informací a další.

- Podle výkladu českého ministerstva financí lze za tyto služby považovat mj. služby propagace výrobků firmy, reklamní a marketingovou podporu, služby průzkumu trhu, marketingové a konzultační služby, manažerské služby, technické zkoušky a analýzy zboží atd.

- Další podmínkou je, že služby jsou poskytovány osobou registrovanou k dani se sídlem v jiném členském státě EU, která má sídlo,

místo podnikání nebo provozovny v ČR, a jsou poskytovány českému plátcí.

Vzhledem k tomu, že uvedené podmínky jsou splněny, je u poskytnutých služeb místem plnění ČR.

V uvedených případech má dle § 15 ZDPH dceřiná společnost jako příjemce služeb povinnost daň přiznat v ČR. V praxi to znamená postup, kdy ve svém přiznání k DPH uvede daň na výstupu a zároveň uplatní nárok a odpochť ve stejné výši.

A jak se na tuto situaci dívá evropské právo?

Podle základního principu Směrnice by mělo plnění podléhat dani jen jednou, dvojití zatížení jednoho plnění DPH je v rozporu se Směrnicí.

To bylo i cílem zavedení jednotlivého harmonizovaného systému DPH v zemích EU. Základní princip je zakotven v preambuli Směrnice:

- (61) Je nutné zajistit jednotné uplatňování systému DPH. K dosažení tohoto cíle je třeba přijmout prováděcí opatření.

- (62) Tato opatření by se měla týkat zejména problému dvojího zdanění u přeshraničních plnění, které může vzniknout v důsledku toho, že jednotlivé členské státy neuplatňují jednotlivé pravidla upravující místo zdanitelného plnění.

Služby, u nichž se místo plnění přenáší do členského státu sídla příjemce, upravuje mj. čl. 56 Směrnice. Přenos místa plnění v režimu reverse charge se vztahuje rovněž na následující služby podle čl. 56 bodu 1 písmene c) Směrnice:

- ... c) poradenská, inženýrská, konzultační, právní, účetní nebo jiná podobná služba, jakož i zpracování dat a poskytnutí informací;

Jak vyplývá z konstatování judikatury Evropského soudního dvora (ESD), povolání jsou použita pouze jako prostředek k definování kategorií poskytování služeb.

- C-145/96 Bernd von Hoffmann:

Je možné vyložit si článek 9 odst. 2 písm. e) Šesté směrnice (3. skupina případů: „Plnění od poradců, inženýrů, vědeckých kanceláří, právních zástupců, auditorů a ostatní podobná plnění tak jako zpracování dat a předávání informací“) (dnes článek 56 Směrnice), že sem patří také plnění rozhodčího soudce?

15. Pro zodpovězení této otázky má význam to, že se článek 9 odst. 2 písm. e) bod 3 Směrnice nevztahuje na povolání jako právník, poradce, auditor nebo inženýr, ale vztahuje se na plnění. Zákonodárce Společenství užívá po-

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ SRPEN / ZÁŘÍ

8. 8.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ a zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za červenec

11. 8.

Spotřební daň: splatnost daně za červen (mimo spotřební daň z lihu)

20. 8.

Daň z příjmů: měsíční odvod úhmu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

25. 8.

Spotřební daň: a) splatnost spotřební daně z lihu za červen

Spotřební daň: b) podání přiznání za červenec, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za červenec 2008 (pokud vznikl nárok)

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za červenec plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Ekologické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2008

1. 9.

Daň z příjmů: a) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec

Daň z příjmů: b) odvod částek zajištění daně za červenec

Daň z nemovitostí: 1. splátka na daň (poplatníci samostatně provozující zemědělskou výrobu a chov ryb s daňovou povinností vyšší než 5000 Kč)

8. 9.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ a zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za srpen

9. 9.

Spotřební daň: splatnost daně za červenec (mimo spotřební daň z lihu)

KRÁTCE

Připravované novinky v daňových zákonech

Parlament schválil novelu zákona o DPH s účinností od roku 2009. Více se o změnách v DPH dočtete v samostatném článku. Parlament dále schválil novelu zákona o účetnictví, která nabývá účinnosti částečně v roce 2009 a 2010. Změny se týkají zejména účetnictví států.

Vláda předložila do Poslanecké sněmovny návrhy novel zákona o daních z příjmů s účinností od roku 2009. Více se o změnách v daních z příjmů dočtete v samostatném článku v některém dalším newsletteru.

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

lání uvedená v tomto ustanovení, aby mohl definovat druhy plnění uvedené v tomto ustanovení.

• Tento princip ESD zopakoval v kauze C-41/04 Levob Verzekering:

37 Je na místě připomenout, že z judikatury Soudního dvora vyplývá, že čl. 9 odst. 2 písm. e) třetí odrážka Šesté směrnice (čl. 56 Směrnice) se nedotýká takových povolání, jako jsou povolání advokátů, poradců, účetních nebo inženýrů, nýbrž poskytování služeb těmto profesionálům a obdobných služeb. Zákondárce Společenství použil povolání uvedená v tomto ustanovení jako prostředek k definování kategorií poskytování služeb, které toto ustanovení upravuje (rozsudek ze dne 16. 9. 1997, von Hoffmann, C-145/96, Recueil, s. I-4857, bod 15).

Domnívám se, že v citované judikatuře je jednoznačně vyjádřen princip, podle kterého čl. 56 Směrnice podléhá vyjmenované služby

splňující účel bez ohledu na to, kdo je provádí. Z čl. 56 Směrnice tedy plyne, že u řešených služeb je místem plnění stát sídla příjemce (dceřiná společnost), v tomto případě ČR.

Podle judikatury ESD je ČR místem plnění při poskytování služeb vyjmenovaných v čl. 56 Směrnice, mezi které patří i výše uvedené služby poskytované mateřskou společností dceřiné. Z judikatury dále vyplývá, že pro postup podle čl. 56 Směrnice není důležité, zda osoba poskytující vyjmenované služby vykonává povolání, pomocí kterého jsou služby definovány, ale zda služby naplňují jejich účel.

Z výše uvedených závěrů tedy vyplývá, že česká legislativa upravující DPH je v souladu se Směrnicí, a tedy postup mateřské společnosti v uplatňování německé DPH byl v rozporu se Směrnicí.

Ing. Ivan Fučík, fucik@fucik.cz

Ing. Karolina Lopatová

lopatova@fucik.cz

Připravovaná novela zákona o DPH od roku 2009

Parlament schválil novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty („zákon o DPH“), která má vstoupit v účinnost od 1. 1. 2009. Po podpisu prezidenta republiky bude novela vydána ve Sbírce zákonů.

Novela mj. reaguje na rozpory mezi současným zněním zákona o DPH a Směrnicí Rady 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty („Směrnice“), z níž české právo v oblasti DPH vychází. V následujícím textu uvádíme některé ze změn, které má novela přinést.

Zvláštní režim pro přeúčtování

Současné znění zákona o DPH obsahuje zvláštní režim pro přeúčtování vybraných druhů zboží (tepla, chladu, elektřiny, vody a plynu) podle § 13 odst. 10 písm. d) a neomezeného okruhu služeb podle § 14 odst. 5 písm. e) zákona o DPH. Speciální režim spočívá v tom, že uvedená plnění jsou vyňata z předmětu daně, pokud plátcé neuplatní nárok na odpočet DPH z plnění pořízeného od jiného plátce, popř. je pořídil od neplátce a úplata přijatá za přeúčtované plnění nepřevyšuje částku, za kterou plnění plátce pořídil.

Uvedená ustanovení nevycházejí ze Směrnice, naopak jsou s ní v rozporu. Z těchto důvodů budou speciální postupy ze zákona o DPH vypuštěny. Od roku 2009 půjde o běžná plnění, jejich režim bude i podle zákona o DPH vyhodnocen nezávisle na tom, od koho bylo plně-

ní nakoupeno, zda byl uplatněn nárok na odpočet a zda se liší požadovaná úplata od nákupní ceny.

Obdobný institut obsahuje § 51 zákona o DPH, podle něhož plnění osvobozené bez nároku na odpočet je osvobozeným plněním i v případě přeúčtování, pokud úhrada nepřevyšuje částku, za kterou plnění plátce pořídil. I toto ustanovení bude od roku 2009 ze zákona vypuštěno.

Úprava případů, kdy byla částka za plnění uhrazena místo příjemce plnění a je od něj požadována, bude do zákona o DPH doplněna na jiném místě, a to do § 36. Jde o případy, kdy plátcé vyžaduje úhradu částky vynaložené jménem a na účet jiné osoby od této jiné osoby bez navýšení, přičemž při úhradě plnění za jinou osobu neuplatnil nárok na odpočet. V takovém případě nezahrne tuto částku do základu daně.

Povinnost priznat daň z přijaté platby

Z povinnosti priznat daň před uskutečněním plnění existují podle současného znění zákona o DPH dvě výjimky, a to v § 21 odst. 2 a 3 zákona o DPH. V případě přijetí zálohy při „přeúčtování“ tepla, chladu, elektřiny, vody, plynu a služeb souvisejících s nájmem nemovitosti, pokud jsou tato plnění zdanitelná, vzniká povinnost priznat daň až ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, přestože platba byla příja-

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 1)

Vláda dále schválila a k hlasování v Parlamentu předložila změny v zákoně o dani z nemovitostí. Podle současného znění zákona jsou od daně osvobozeny po dobu 15 let novostavby obytných domů nebo byty v novostavbách obytných domů vlastněné fyzickými osobami a sloužící k vlastnímu bydlení nebo k bydlení osob blízkých. Osvobození novostaveb má být od roku 2010 zrušeno. Nárok vzniklý před rokem 2009 lze v tomto roce naposledy uplatnit. Dále se ruší osvobození staveb po změně systému vytápění či po jejich zateplení, které bylo možné využít po dobu 5 let. Nárok na osvobození vzniklý před rokem 2009 bude moci být uplatněn naposledy na rok 2012.

Vláda schválila a do Parlamentu předložila změny v zákoně o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Cílem novelizace je mj. nastavit obdobné podmínky pro osvobození pro osoby z jiných členských států EU, Norska a Islandu. Od daně z převodu nemovitostí má být nově osvobozen vklad nemovitosti do základního kapitálu obchodní společnosti nebo družstva nejenom se sídlem na území ČR, ale i jiného členského státu EU, Norska či Islandu. Podmínkou je, že účast společníka trvá alespoň 5 let, a pokud zanikne, je mu nemovitost vrácena.

Zaokrouhlení DPH po stažení 50haléřů z oběhu k 31. 8. 2008

Rozhodnutím ČNB končí platnost mincí nominální hodnoty 50 haléřů jako oběživa k 31. 8. 2008. Zrušení padesátihaléřů je řešeno u zaokrouhlení daně v novele zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2009.

Po zrušení platnosti padesátihaléřů bude v období do účinnosti novely zákona o DPH, tj. od 1. 9. 2008 do 31. 12. 2008, daň v hotovostním platebním styku zaokrouhlena na nejbližší měnovou jednotku v oběhu, tedy na koruny (matematicky). U bezhotovostního styku bude nadále možno uvádět daň v haléřích.

Podle zákona o ochraně spotřebitele se při konečném účtování prodávavosti výrobků a poskytovaných služeb v hotovosti zaokrouhlí celková částka vždy k nejbližší platné nominální hodnotě zákonných peněz v oběhu.

V situacích, kdy je najednou dodáváno více druhů zboží nebo poskytováno více služeb najednou, je možné provést výše uvedené zaokrouhlení až u „celkové“ daňové povinnosti, tj. daně vypočítané ze základu daně za všechna takto uskutečněná plnění.

Pokud jde o zdanitelné plnění podléhající pouze jedné sazbě daně, plátcé vypočte částku daně z konečné ceny po zaokrouhlení s využitím koeficientu, který vyjadřuje sazbu daně přepočtenou včetně daně, tj. sazbu 9 % z ceny bez daně odpovídá koeficient 0,0826 a sazbu daně 19 % z ceny bez daně koeficient 0,1597.

Pokud nákup zboží a služeb bude obsahovat více zdanitelných plnění s různými sazbami daně, je možné při zaokrouhlení celkové částky za zboží a služby při úhradě v hotovosti

(Pokračování na stránce 3)



Obdobná konference o managementu lidských zdrojů

Hotel Crowne Plaza, Praha - 14.10.2008

Info&on-line registrace: www.hrevent.cz

Vyhlášení výsledků ocenění HR MANAGER ROKU 2008

Jak rozvíjet talent management ve firmách?

SPOLÉČNÝ PROJEKT:




MEDIÁLNÍ PARTNERI:




(Pokračování ze stránky 2)

ta dříve. Od roku 2009 má být tato výjimka zrušena a plnění bude přiznáváno standardně ke dni přijetí platby předcházejícímu den skutečného plnění.

Povinnosti přiznat daň ke dni přijetí platby nemá podle současného znění zákona o DPH plátce, který nevede účetnictví. Zároveň příjemce plnění nemůže uplatnit nárok na odpočet. Od roku 2009 budou mít plátcí, kteří nevedou účetnictví, možnost výběru. Buď při přijetí platby daň nepřiznají a pak nemohou ani vystavit daňový doklad a poskytovatel platby nemůže uplatnit nárok na odpočet. Nebo daň při přijetí platby přiznají, vystaví daňový doklad a poskytovatel platby bude mít nárok na odpočet daně.

Oprava výše daně

Podle platného znění § 49 odst. 2 zákona o DPH nelze provést opravu chybné sazby daně a výše daně, pokud plátce uplatnil nesprávnou sazbu daně či osvobození od daně a zvýšil tím svou daňovou povinnost.

Úprava je v rozporu se Směrnicí a jejím výkladem v judikatuře Evropského soudního dvora (ESD). Na opravu daně má plátce podle evropského práva nárok, který je mu českým zákonem o DPH upírá. Avšak je možné podle § 72 odst. 6 zákona o DPH uplatnit nárok na odpočet i z přijatých osvobozených plnění, byla-li uplatněna daň na výstupu a není-li možné provést opravu.

S účinností od roku 2009 má být osobě umožněno opravit výši daně v případech, kdy uplatní a přizná daň jinak, než stanoví zákon o DPH. Oprava výše daně tedy bude možná v případě, že uplatní nesprávně sazbu daně, osvobození od daně, chybně určí místo plnění nebo to, zda plnění je předmětem daně.

Místo plnění u služeb

Podle současného znění § 10 odst. 6 a 7 zákona o DPH brání přenosu místa plnění za příjemcem vyjmenovaných služeb mj. existence provozovny v ČR. Novelou má být tato překážka odstraněna.

Při poskytnutí vyjmenovaných služeb plátcem zahraniční osobě nebo osobě z jiného členského státu se stanoví místo plnění podle sídla nebo místa podnikání příjemce služby umístěného mimo ČR, případně podle umístění provozovny v jiném členském státě, pokud je služba poskytována přímo této provozovně. Pokud není služba poskytnuta přímo provozovně umístěné v ČR, nemá na stanovení místa plnění služby její existence vliv. Jestliže je služba poskytnuta plátcem přímo provozovně umístěné v ČR, jde o tuzemské plnění.

Obdobně pokud jsou služby poskytnuty zahraniční osobou nebo osobou z jiného členského státu, pak přenosu místa plnění do ČR nebrání existence provozovny poskytovatele

umístěné v ČR. Pokud by služba byla poskytnuta přímo českou provozovnou zahraniční osoby nebo osoby z jiného členského státu EU, pak jde o tuzemské plnění.

V režimu přenosu místa plnění podle § 10 odst. 6 se zavádí výjimka v případě, že plátce poskytuje služby s místem plnění ve třetí zemi osobě, která je současně českým plátcem. Pokud ke skutečné spotřebě nebo využití těchto služeb dochází v ČR, je místem plnění ČR.

Další změny

Některé z dalších změn popisujeme pouze stručně:

- Ruší se pojem kolaudace pro účely zákona o DPH. Tento pojem již neobsahuje ani stavební zákon účinný od roku 2007. Pro účely § 56 se nově používá pojem kolaudační souhlas ze stavebněprávních předpisů.
- Ruší se pojem finančního pronájmu pro účely zákona o DPH. Zároveň se doplňuje ustanovení do § 13 odst. 3, podle něhož je převod práva užívat najaté zboží nebo najatou nemovitost považován za dodání zboží, pokud je ve smlouvě zakotvena povinnost odkupu zboží nájemcem. V ostatních případech je převod práva dle § 14 odst. 1 považován za poskytnutí služby, především pokud má nájemce pouze oprávnění k odkupu najatého zboží.
- Pojem obratu, dosud definovaný pomocí pojmu výnosů či příjmů, je nově definován pomocí pojmu úplata za uskutečněné plnění. Do obratu má vstupovat úplata, kterou osoba povinná k dani obdržela nebo má obdržet za uskutečněná plnění.
- Předmětem daně nejsou reklamní a propagační předměty, jejichž pořizovací cena nepřesahuje 500 Kč. Podmínky označení předmětu obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele nebo názvem propagovaného zboží nebo služby byla vypuštěna stejně jako podmínka, aby předmět nepodléhal spotřební dani.

ky označení předmětu obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele nebo názvem propagovaného zboží nebo služby byla vypuštěna stejně jako podmínka, aby předmět nepodléhal spotřební dani.

- Předmětem daně výslovně nebude ani poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty.
- Předmětem daně je v současně době nepeněžní vklad do neplátce, ale také vklad do plátce.
- Dnem uskutečnění zdanitelného plnění u převodu nemovitosti bude nově den předání nemovitosti, nejpозději však den doručení listiny s vyznačením data právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí.
- V § 78 se upřesňuje způsob úpravy nároku na odpočet daně při změně účelu použití technického zhodnocení.
- Novela řeší v § 28 zaokrouhlení daně po zrušení padesátihaléřů.

Ing. Jana Rybáková

rybakova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

rozdíl vzniklý ze zaokrouhlení celkové částky přiřadit pouze k základu daně jedné z použitých sazeb daně, popř. rozdělit vzniklý rozdíl ze zaokrouhlení celkové částky do jednotlivých základů daně v členění podle sazby daně.

Bude-li při výpočtu částky daně vycházet plátce z ceny bez daně a dopočte cenu s daní jako součet ceny bez daně a vypočtené daně v haléřích a tuto cenu s daní zaokrouhlí dodatečně na koruny, je povinen provést výpočet daně z této konečné, zaokrouhlené ceny včetně daně.

Podle zákona o DPH se rozdíl vzniklý zaokrouhlením při výpočtu daně podle § 37 zákona o DPH do základu daně nezapočítává.

Skupinová registrace k DPH



Podle zákona o DPH lze s účinností od roku 2009 poprvé zaregistrovat skupinu osob jako jednu osobu povinnou k DPH.

K těmto účelům byly vydány tiskopisy:

- přihláška k registraci k DPH pro skupiny obsahující rovněž žá-

dost o přistoupení do skupiny,

- list člena skupiny,
- žádost o zrušení registrace skupiny obsahující i žádost o vystoupení člena ze skupiny.

Pokud má skupina osob zájem o zaregistrování pro účely DPH k výše uvedenému datu, je nezbytné podat řádně vyplněnou přihlášku k registraci skupiny do 31. 10. 2008. Přihlášku podává osoba určená za zastupujícího člena skupiny u svého místně příslušného správce daně. U ostatních členů skupiny bude delegována, resp. stanovena místní příslušnost ke stejnému správci daně (s výjimkou daně z nemovitostí a daně dědičné, darovací a z převodu nemovitostí).

Právo a povinnost jednotlivých členů skupiny podat přiznání k DPH za poslední zdaňovací období předcházející vzniku skupiny již bude mít zastupující člen s tím, že tento podá daňová přiznání samostatně za každého člena skupiny (na přiznání budou uvedeny údaje o původním plátcí DPH, nově členovi skupiny).

Vracení DPH osobám se zdravotním postižením

Ministerstvo financí vydalo na stránkách www.mfcr.cz sdělení k vracení DPH osobám se zdravotním postižením podle § 85 zákona o DPH včetně příkladů.

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



Fučík & partneři
www.fucik.cz

Novela zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční

V minulých vydáních newsletteru Finanční Management jsme vás seznámili s Vládním návrhem novely zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Článek pojednával o změnách zákona o dani silniční, zejména o možnostech snížení sazeb daně pro osobní i nákladní vozidla. Novela zákona o dani silniční (dále jen ZoDS) byla dne 4. 7. 2008 vyhlášena ve Sbírce zákonů (v části 78 pod č. 246/2008). Od tohoto dne tedy nabyla účinnosti.

Novela zákona dle předchozího ustanovení se poprvé použije za zdaňovací období roku 2009, s výjimkou možnosti snížení sazby daně, které se poprvé použije za zdaňovací období roku 2008. Z daného vyplývá, že snížení sazby daně lze uplatnit již při stanovení výše zálohy na rok 2008 splatné k 15. 7. 2008.

V průběhu schvalovacího procesu se nejvíce diskutovalo o možnosti snížení sazeb daně. Průběžně docházelo ke změnám nejen ve výši sazeb, ale také v počtu kalendářních měsíců, za které bude možno uplatňovat snížení daně.

Podle současného platného znění zákona o dani silniční (po novele):

- se sazba daně pro osobní i nákladní vozidla bude snižovat o 48 % po dobu následujících

36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace, o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. Nárok na příslušné snížení sazby daně vzniká počínaje kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí u téhož vozidla po 108 kalendářních měsících. U vozidel dovezených ze zahraničí prokáže poplatník daně nárok na snížení sazby daně potvrzením nebo jiným dokladem o první registraci vozidla, vydaným příslušným registračním orgánem v zahraničí, popřípadě registračním orgánem na území České republiky, které má k dispozici údaje k vozidlu, v nichž je první registrace zaznamenána (§ 6 odst. 6 a 7 ZoDS);



• u vozidel registrovaných poprvé v České republice nebo v zahraničí do 31. 12. 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 % (§ 6 odst. 8 ZoDS).

U ostatních ustanovení tohoto zákona, o kterých jsme vás informovali v předchozích vydáních newsletteru Finanční Management, nedošlo k žádným změnám.

Ing. Petra Čechová

cechova@fucik.cz

Případ C 95-07 Ecotrade: samovyměření DPH

Evropský soudní dvůr (ESD) v květnu vydal rozhodnutí v kauze týkající se možnosti nároku na odpočet DPH v případě samovyměření DPH u společnosti Ecotrade spa (dále společnost nebo Ecotrade). V této kauze se na ESD obrátil italský soud a ESD rozhodl ve prospěch společnosti Ecotrade.

Italské akciové společnosti Ecotrade vyměřil správce daně dodatečně DPH z důvodu neprovedení samovyměření DPH za nakoupené přepravní služby od přepravců se sídlem mimo Itálii, které si společnost najala na přepravu zboží z Itálie do jiných členských států EU. Společnost považovala tato plnění za osvobozená a neprovedla vyměření DPH na základě „reverse charge“.

Vzhledem k tomu, že finanční úřad doměřil daň z těchto plnění po uplynutí dvouletého limitu, který je stanovený pro možnost uplatnění nároku na odpočet v italské legislativě, ne-

mohla tento nárok společnost uplatnit po vyměření správcem daně.

ESD rozhodl, že časový limit nároku na odpočet sice není v rozporu se 6. směrnicí EU, a přesto potvrdil nárok Ecotrade na odpočet. ESD rozhodl, že italské úřady nemohou společnosti zakázat uplatnit nárok na odpočet DPH z důvodu, že daňová správa má pro vymáhání neuhrazené DPH k dispozici lhůtu, jež je delší než lhůta, kterou mají osoby povinné k dani po uplatnění svého nároku na odpočet daně.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, stanovuje lhůtu pro nárok na odpočet DPH v délce 3 let po skončení zdaňovacího období, v němž mohl být poprvé uplatněn. Rozsudek výše uvedený by v případě zamítnutí nároku na odpočet v případě samovyměření po uplynutí lhůty správcem daně v ČR znamenal rozpor s legislativou EU.

Martina Hůlová, hulova@fucik.cz

Informace k ověřování českých dokumentů v cizině

Má-li být v cizině uznána veřejná listina, kterou vydal nebo ověřil v rámci své pravomoci a působnosti orgán České republiky nebo která byla před ním podepsána, je v některých státech třeba, aby tato listina byla opatřena vyšším ověřením příslušného orgánu státní správy ČR a následně superlegalizována zastupitelským úřadem státu, ve kterém má být listina použita.

Na žádost občana připojí orgány státu k listině své vyšší ověření.

Podrobnosti k praktickému postupu najdete na www.mfcr.cz.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 82, rozeslaná 14. 7. 2008

257. Nález Ústavního soudu ze dne 27. března 2008 ve věci návrhu na zrušení § 183i až 183n zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

■ Částka 81, rozeslaná 11. 7. 2008

255. Vyhláška o vzorech tiskopisů a obsahu jejich příloh k podání žádostí podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu

■ Částka 78, rozeslaná 4. 7. 2008

245. Zákon, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

246. Zákon, kterým se mění zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

248. Zákon, kterým se mění zákon č. 340/2006 Sb., o činnosti institucí zaměstnaneckého penzijního pojištění z členských států Evropské unie na území České republiky a o změně zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění

■ Částka 75, rozeslaná 30. 6. 2008

234. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 605/2006 Sb., o některých informačních povinnostech obchodníka s cennými papíry

235. Vyhláška o informačních povinnostech provozovatele vypořádacího systému a centrálního depozitáře cenných papírů

236. Vyhláška o informačních povinnostech organizátora regulovaného trhu a provozovatele mnohostranného obchodního systému

237. Vyhláška o podrobnostech některých pravidel při poskytování investičních služeb

238. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 58/2006 Sb., o způsobu vedení samostatné evidence investičních nástrojů a evidence navazující na samostatnou evidenci investičních nástrojů

■ Částka 74, rozeslaná 30. 6. 2008

230. Zákon, kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Čtete odborný časopis **Finanční Management**

Ukázkové číslo ZDARMA na tel.: 800 110 022 nebo www.ManagerWeb.cz