

Výnosy z trestné činnosti a financování terorismu

Povinnosti auditorů a daňových poradců vyplývají z novely zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu přijaté dne 5. 6. 2008 pod č. 253/2008 Sb.

Novelizovaný zákon zpřísňuje opatření (definice a finanční hranice) v boji proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a zpracovává příslušné předpisy evropských společenství v této oblasti.

Povinnou osobou podle § 2 zákona je mimo jiné osoba oprávněná k poradenské činnosti pro podnikatele ve věcech kapitálové struktury a dále pak auditor, daňový poradce a účetní.

V případě podezřelého obchodu definované-

ho v § 6 je povinná osoba povinna identifikovat účastníka obchodu. Identifikace se provádí u obchodů v hodnotě převyšující částku 1000 eur jakéhokoliv zjištěného podezřelého obchodu. Tzv. podezřelým obchodem se rozumí obchod uskutečněný za okolností vyvolávajících podezření ze snahy o legalizaci výnosů z trestné činnosti nebo podezření, že v obchodě použité prostředky jsou určeny k financování terorismu anebo jiná skutečnost, která by mohla takovému podezření nasvědčovat, např. v případě, že klient vykonává činnosti, které mohou napomáhat k zastření jeho totožnosti či k zastření totožnosti skutečného majitele, nebo i v případě, kdy povinná osoba má pochybnosti o pravdivosti identifikačních údajů o klientovi.

Zákon upřesňuje více či méně výjimečné případy, kdy se identifikace provádět nemusí. Identifikace se nemusí provádět, např. v případě, že povinná osoba jedná s klientem, jehož účetnictví podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace.

Povinné osoby jsou povinny zpracovat systém vnitřních zásad, postupů a kontrolních opatření k naplnění povinnosti stanovené tímto zákonem.

Definice podezřelého obchodu

Pokud v případě poskytování poradenské činnosti klientovi, jehož totožnost nám není známa, existuje nebo může existovat podezření, že klient uskutečňuje podezřelý obchod přesahující částku 1000 eur, platí povinnost identifikace takového klienta. Podezřelým obchodem se rozumí obchod uskutečněný za okolností vyvolávajících podezření ze snahy o legalizaci výnosů z trestné činnosti nebo podezření, že v obchodě použité prostředky jsou určeny k financování terorismu, anebo jiná skutečnost, která by mohla takovému podezře-

ní nasvědčovat, a to pokud například:

a) klient provádí výběry nebo převody na jiné účty bezprostředně po hotovostních vkladech,

b) během jednoho dne nebo ve dnech bezprostředně následujících uskuteční klient nápadně více peněžních operací, než je pro jeho činnost obvyklé,

c) počet účtů zřizovaných klientem je ve zjevném nepochopitelném poměru k předmětu jeho podnikatelské činnosti či jeho majetkovým poměrům,

d) klient provádí převody majetku, které zjevně nemají ekonomický důvod,

e) prostředky, s nimiž klient nakládá, zjevně neodpovídají povaze nebo rozsahu jeho podnikatelské činnosti nebo jeho majetkovým poměrům,

f) účet je využíván v rozporu s účelem, pro který byl zřízen,

g) klient vykonává činnosti, které mohou napomáhat zastření jeho totožnosti nebo zastření totožnosti skutečného majitele,

h) klientem nebo skutečným majitelem je osoba ze státu, který nedostatečně nebo vůbec neuplatňuje opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, nebo

i) povinná osoba má pochybnosti o pravdivosti získaných identifikačních údajů o klientovi.

Identifikace se v zásadě provádí tak, že osoba jednající buď za sebe (fyzická osoba) nebo za právnickou osobu předloží k ověření svůj průkaz totožnosti a povinná osoba současně ověří shodu podoby s vyobrazením v průkazu totožnosti.

Povinné osoby mají podle zákona tzv. informační povinnost. Informační povinnost auditorů, účetních a daňových poradců je splněna podáním oznámení Komoře auditorů v případě auditora či Komoře daňových poradců v případě daňového poradce. Podobnou povinnost, jako mají auditori a daňoví poradci, mají např. i advokáti, notáři, banky, depozitáři, obchodníci s cennými papíry, investiční fondy, investiční společnosti, leasingové společnosti, pojišťovny, zprostředkovatelé spojení a pojištění, osoby obchodující s pohledávkami, směnárny, zprostředkovatelé platebních a peněžních služeb, makléři, sázkové společnosti, realitní kanceláře, exekutoři, popřípadě další zákonem definované osoby a společnosti.

Povinná osoba uvedená v § 2 odst. 1 písm. a) až d), h) a i) vypracuje v rozsahu, ve kterém provádí činnosti podléhající působnosti tohoto

(Pokračování na stránce 2)



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

economia
OBSAH ROZHODUJE

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ LISTOPAD / PROSINEC

10. 11.

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

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

20. 11.

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

25. 11.

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

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

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

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

1. 12.

Daň z příjmů: a) odvod daně vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen

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

Daň z nemovitostí: poslední splátka daně (všichni poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5000 Kč)

KRÁTCE

Návrhy změn v daních

Na konci listopadu začíná schůze Poslanecké sněmovny, na které mají poslanci hlasovat o změnách zákona o daních z příjmů, zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a zákona o dani z nemovitostí (2. a 3. čtení).

Na programu schůze je též ratifikace smlouvy s Bosnou a Hercegovinou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku, smlouvy se Syrií o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů, smlouvy s Arménskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku. Dále má být ratifikována smlouva o výměně údajů a spolupráci v oblasti pojistného a při potírání zneužívání dávek sociálního zabezpečení.

(Pokračování ze stránky 1)

zákonu, písemně systém vnitřních zásad, postupů kontrolních opatření k naplnění povinností stanovených tímto zákonem (dále jen „systém vnitřních zásad“).

Systém vnitřních zásad podle odstavce 2 zahrnuje:

a) podrobný demonstrativní výčet znaků podezřelých obchodů, které se mohou vyskytovat při činnosti konkrétní povinné osoby,

b) způsob identifikace klienta, zahrnující opatření k rozpoznání politicky exponovaných osob a subjektů, vůči nimž Česká republika uplatňuje mezinárodní sankce podle zákona o provádění mezinárodních sankcí,

c) postupy pro provádění kontroly klienta a stanovování rozsahu kontroly klienta odpovídající riziku legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu v závislosti na typu klienta, obchodního vztahu, produktu nebo obchodu,

d) přiměřené a vhodné metody a postupy pro posuzování rizik, řízení rizik, vnitřní kontrolu a zajišťování kontroly nad dodržováním povinností stanovených tímto zákonem,

e) postup pro zpřístupnění údajů uchovávaných podle části druhé hlavy II příslušným orgánům,

f) postup povinné osoby od zjištění podezřelého obchodu do okamžiku doručení oznámení ministerstvu tak, aby byla dodržena lhůta stanovená v § 18 odst. 1, jakož i pravidla pro zpracování podezřelého obchodu a určení osob, které podezřelý obchod vyhodnocují,

g) pravidla a postupy, kterými se při nabízení služeb nebo produktů povinné osoby řídí třetí osoby jednající jménem nebo na účet povinné osoby,

h) opatření, která vyloučí zmaření nebo podstatné ztížení zajištění výnosu z trestné činnosti bezodkladným splněním příkazu klienta,

i) technická a personální opatření, která zajišťí provedení odkladu splnění příkazu klienta podle § 20 a ve stanovené lhůtě splnění povinností podle § 24,

j) v případech uvedených v § 25 odst. 4 popis doplňkových opatření k účinnému zvládnutí rizika legalizace výnosů z trestné činnosti nebo financování terorismu.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Změny v sestavování přílohy k účetní závěrce

Pro sestavování přílohy k účetní závěrce, která je upravena ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., byly přijaty některé změny, na které bychom chtěli upozornit. Vyhláška byla novelizována ustanovením č. 349/2007 Sb., účinným od 1. 1. 2008, část, týkající se přílohy, nabyla účinnosti 29. 6. 2008.

Změna se týká konkrétně § 39 vyhlášky 500/2002 Sb. Jsou zde specifikovány informace, které je účetní jednotka povinna uvést do přílohy, pokud nejsou vykázány v rozvaze. Jedná se především o celkovou výši závazků, pokud je tato informace významná k posouzení finanční situace účetní jednotky, drobný nehmotný a hmotný majetek s ohledem na princip významnosti a dále charakter a obchodní účel operací účetní jednotky.

Před podrobnějším uvedením obsahu jednotlivých bodů je třeba upozornit na důležitost uvádění informací o daných transakcích. Statutární orgán je odpovědný za údaje obsažené v příloze účetní závěrky a je třeba si uvědomit, že podepisuje prohlášení o úplnosti a správnosti účetní závěrky. Pokud existují zmíněné transakce a nedojde k jejich uvedení v příloze, vztahuje se na účetní jednotku sankční postih v souladu se zákonem o účetnictví.

Účetní jednotka nově uvádí operace týkající se charakteru a obchodního účelu, pokud jsou

nezbytné pro posouzení její finanční situace. Jedná-li se o společnost neauditovanou (kromě a.s.), uvede účetní jednotka významná rizika a užítky z těchto operací. U auditovaných společností včetně akciových společností se taktéž uvádí významná rizika a užítky z těchto operací, a navíc finanční dopad těchto operací.

V dalším bodě přílohy k účetní závěrce je třeba uvést informace o transakcích provedených přímo či nepřímo mezi účetní jednotkou a jejími většinovými společníky anebo členy správních, řídicích a dozorčích orgánů. Opět je třeba rozlišit, jedná-li se o neauditovanou (mimo a.s.) či auditovanou společnost (včetně a.s.). V obou případech není povinnost uvádět informace o daných transakcích provedených 100 % vlastníkem. Povinnost uvedení informací nastává v případě,

jedná-li se o transakce provedené ostatními většinovými společníky či členy správních, řídicích a dozorčích orgánů, jestliže tyto transakce nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek. Auditované společnosti musí v tomto případě navíc uvést, oproti neauditovaným společnostem, objem transakcí, povahu vztahu se spřízněnou stranou a ostatní informace, pokud jsou nezbytné k pochopení finanční situace účetní jednotky. Jako příklady možných

(Pokračování na stránce 3)

Prodlužte si předplatné časopisu
Finanční Management
na rok 2009

<http://predplatne.economia.cz/app/eco.form/index.php?tit=FG>

Vyšší ochrana bankovních vkladů



Poslanecká sněmovna schválila ve zrychleném projednávání vládní novelu bankovního zákona, která zvyšuje ochranu bankovních vkladů (11. 11. 2008). Poslanci souhlasili s tím, aby byly bankovní vklady pojištěny až do výše 50 tisíc eur, tj. 1,25 mil. Kč (v současnosti jsou pojištěny do výše 25 tisíc eur) a kompletně se tak ruší spoluúčast vkladatele. Nový, 100% limit (v současné době platí 90% limit) by měl ochránit 97 % vkladů (nyní jen 70-75 % vkladů). Návrh ještě musí schválit Senát a podepsat prezident ČR.

V současné době platný zákon o bankách č. 21/1992 Sb., uvádí v § 41 e, odst. 2, že náhrada oprávněné osobě je poskytována ve výši 90 % částky, nejvýše však částka odpovídající výši 25 tisíc eur pro jednu oprávněnou osobu u jedné banky. Jako příklad lze uvést situaci, kdy klient vlastní dva účty u jedné banky, pak je souhrn těchto vkladů pojištěn do zákonem stanovené výše. Ale pokud by měl dva účty u dvou různých bank, pak je každý jeho vklad (myšleno účet) pojištěn zvlášť do zákonem stanovené výše. Tudíž lze říci, že je výhodnější, mít větší částky rozděleny ve více bankách.

Další zvýšení pojištění vkladů by mohlo být schváleno v roce 2011. Evropská komise navrhuje, aby od tohoto roku vzrostlo pojištění bankovních vkladů na 100 tisíc eur ve všech zemích Evropské unie.

Převodní ceny

Převodní ceny jsou oceněním transakcí mezi tzv. spojenými osobami v rámci nadnárodních skupin podniků pro daňové účely. Jejich nastavení má podstatný vliv na rozdělení zisku podniků, který je zdaňován v jednotlivých státech podle tamních daňových předpisů.

Ministerstvo financí a katedra veřejných financí Vysoké školy ekonomické v Praze zahájily spolupráci v této oblasti. Byl zahájen projekt pro studenty, který bude kombinací odborné stáže na oddělení mezinárodní spolupráce při správě přímých daní MF a ekonomického výzkumu v oblasti převodních cen. Výsledky projektu budou prezentovány na mezinárodní konferenci v dubnu roku 2009.

Auditorské služby TACOMA

Poskytujeme služby s přidanou hodnotou

■ Profesionalita ■ Komplexnost ■ Zkušenosti

TACOMA

www.tacoma.eu

(Pokračování ze stránky 2)

transakcí lze uvést nákup/prodej zboží a výrobků, poskytování/nákup služeb, transfery v rámci licenčních dohod, leasingové smlouvy, rezervy na záruky/zajištění apod.

Třetím novým bodem v příloze účetní závěrky je zveřejňování informací o celkových nákladech na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti za účetní období. Je třeba uvádět informace v členění na povinný audit účetní závěrky, jiné ověřovací služby, daňové poradenství a jiné neauditorské služby. Pokud však účetní jednotka zahrnuje tyto údaje do konsolidované účetní závěrky a tyto informace jsou uvedeny v příloze v konsolidované účetní závěrce, pak není povinnost tyto údaje uvádět.

Nyní je připraven nový návrh vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., jež v případě schválení nabude účinnosti od 1. 1. 2009. Mění se podmínky pro uvedení informací o charakteru a obchodním účelu operací společnosti a dále informací o transakcích provedených přímo či nepřímo mezi účetní jednotkou a jejími většinovými společníky anebo členy správních, řídicích a dozorčích orgánů.

Společnosti se již nečlení na auditované a neauditované, ale na společnosti, které ke konci rozvahového dne překročily alespoň dvě ze tří kritérií (viz níže) a ostatní společnosti (právnícké osoby). Mezi daná kritéria patří:

- aktiva celkem více než 350 mil. Kč,

- roční úhrn čistého obrátu přes 700 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců více než 250.

Pokud plynou z daných operací významná rizika a užítky, jejichž zveřejnění je nezbytné k posouzení finanční situace účetní jednotky, pak společnosti tyto informace uvedou. Společnosti překračující dvě ze tří výše uvedených kritérií navíc uvedou i finanční dopad těchto operací.

Další nový bod přílohy k účetní závěrce po novele se týká rozhodnutí o uvedení informací o transakcích provedených přímo či nepřímo mezi účetní jednotkou a jejími většinovými společníky anebo členy správních, řídicích a dozorčích orgánů. I v tomto případě bylo členění společností změněno z auditovaných a neauditovaných na společnosti, které překročily ke konci rozvahového dne alespoň dvě ze tří kritérií (uvedeny již výše), a ostatní společnosti (právnícké osoby). Dále se informace uvádějí obdobně jako v nyní platné vyhlášce, tzn. transakce 100% vlastníka se neuvádějí, ale uvádějí se transakce ostatních většinových akcionářů či členů správních, řídicích a dozorčích orgánů, pokud nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek.

Poslední bod týkající se zveřejňování informací o celkových nákladech na odměny statutárnímu auditorovi/auditorské společnosti zůstává nezměněn.

P. Langerová, langeroval@fucik.cz

Problematika přeúčtování u DPH po 1. 1. 2009

V minulých číslech Finančního Managementu (č. 13, 15) jsme zmiňovali problematiku přeúčtování daně z přidané hodnoty v návaznosti na změny v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále „ZDPH“), účinné od 1. 1. 2009.

Stav po 1. 1. 2009 v ZDPH:

- dojde ke zrušení § 13 odst. 4 písm. h), § 13 odst. 10 písm. d), § 14 odst. 3 písm. g), § 14 odst. 5 písm. e) a § 51 odst. 3 ZDPH;
- nově § 36 odst. 11 ZDPH.

§ 36 odst. 11 ZDPH od 1. 1. 2009 zní:

„Do základu daně se nezahrnuje částka, kterou plátce obdržel od jiné osoby na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této jiné osoby. Podmínkou je, že přijatá částka nepřevyší uhrazené částky za jinou osobu a plátce si u plnění uhrazeného za jinou osobu neuplatní nárok na odpočet daně.“

Čl. 79 Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. 11. 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „Směrnice“) uvádí:

„Základ daně nezahrnuje tyto položky:

- c) částky, které osoba povinná k dani obdržela od pořizovatele nebo od příjemce na úhradu výdajů zaplacených jejich jménem a na jejich

účet, o kterých účtuje jako o průběžných položkách.

Osoba povinná k dani musí prokázat skutečnou výši výdajů podle prvního odstavce písm. c) a nesmí si odpočíst daň, která byla u těchto plnění uplatněna.“

V důvodové zprávě k předložené novele ZDPH se k § 36 odst. 11 uvádí, že tato úprava navazuje na zrušení přeúčtování v § 13 odst. 8 písm. d) a § 14 odst. 5 písm. e), které nebylo předmětem daně, a že přeúčtování částek zaplacených za jinou osobu se upravuje v souladu s platnou směrnicí k DPH, a to s vymezením, co se nezahrnuje do základu daně, tedy nezdaňuje.

Podle ZDPH účinného od 1. 1. 2009 se tedy nebude do základu daně podle § 36 odst. 11 zahrnovat částka:

- obdržena od jiné osoby,
- na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této osoby,
- která nepřevyší uhrazené částky za jinou osobu,
- z které nebude uplatněn nárok na odpočet daně.

(Pokračování na stránce 4)

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


Fucík & partneři
www.fucik.cz

Spropitné sázejících podléhá dani z příjmů provozovatele kasina



Spropitné, které sázející ponechávají zaměstnancům provozovatele sázkových her v kasinu, nelze považovat za příjem provozovatele z loterií a jiných podobných her. Zatímco příjem ze vsazených částek je osvobozen od

daně, spropitné je předmětem daně z příjmů právnických osob. Jeho ponecháním zaměstnancům navíc provozovatel porušuje zákon o loteriích a jiných podobných hrách.

Nový daňový řád od roku 2010

Ministerstvo financí předložilo vládě k projednání návrh nového daňového řádu, který má od roku 2010 nahradit dosavadní zákon o správě daní a poplatků. Daňový řád by měl uplatňovat kromě známé zásady přednosti skutečného obsahu úkonu před jeho formou též zásadu obdobného rozhodování správce daně v případech s obdobnou skutkovou podstatou. Podle dalšího principu nemá správce daně přihlížet k úkonům, jejichž převažujícím účelem je snížení daní, přičemž úkon nemá jiný ekonomický motiv. Aby návrh vstoupil v platnost, musí být schválen parlamentem a podepsán prezidentem.

Návrh na měsíční podávání souhrnného hlášení

Na jednání Rady EU byla navržena změna Směrnice upravující DPH pro členské státy EU. Podstatou změny má být zkrácení lhůty pro vykazování souhrnných hlášení z kalendářního čtvrtletí na měsíční období. Pokud však podniky v rámci EU poskytují pouze služby nebo dodávají zboží do určitého finančního limitu (návrh limitu je předběžně 50 tisíc eur za čtvrtletí), má být i nadále vykazováno čtvrtletně.

Změna nebyla doposud Radou EU schválena. Pokud by byla zapracována do Směrnice, vyžaduje následně implementaci do českého zákona o DPH formou novelizace.

26. 11. 2008, Hotel Dorint don Giovanni
Konference

14. Český den controllingu
Klíčové faktory úspěchu

Controller-Institut
Controlling Finance Management



Více informací na:

www.controlling.cz, tel.: +420/233 326 841
lukas.kokotek@controlling.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Výkladové problémy vznikají u druhé podmínky „na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této osoby“ (tzn. za někoho jiného).

Podstata problematiky

Pokud plátcé nakupuje zboží a služby svým jménem a smlouvou, daňovými doklady nebo jiným způsobem je jednoznačně doloženo, že obchodně-právní vztah není mezi původním dodavatelem a osobou, jejímž jménem měla být částka vynaložena, ale mezi dodavatelem a samotným plátcem.

Pro plátce je pak obtížné v podobných případech prokázat, že částka byla vynaložena jménem a na účet jiné osoby, protože dokumentace k této transakci potvrzuje opak.

Dopady

Změna zákona ovlivní zejm. velké pronajímatele nemovitostí (bytová družstva, obce ap.).

Plnění související s nájmem se tedy při uvedeném výkladu budou výše uvedeným subjektům započítávat do obrátu podle § 6 ZDPH.

DPH a převod staveb, bytů a nebytových prostor

S účinností od 1. 1. 2009 bylo zákonem č. 302/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále „ZDPH“) ve znění pozdějších předpisů, novelizováno mj. i ustanovení § 56 „Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení“, ZDPH. Odstavec 1 § 56 ZDPH nově zní „Převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve.“ Důvodová zpráva k zákonu č. 302/2008 Sb., k této změně (bod 162, § 56 odst. 1) uvádí: „Jedná se o zjednodušení způsobu uplatnění daně u převodu staveb, bytů a nebytových prostor. Zdanitelným plněním je pouze první převod uskutečněný ve tříleté lhůtě po vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo uskutečněný ve tříleté lhůtě, jejímž počátkem je datum, kdy bylo první užívání stavby započato.“

Nově se tedy počátek tříleté lhůty pro osvobození u převodu staveb, bytů a nebytových prostor váže pouze na datum vydání prvního kolaudačního souhlasu či datum započetí prvního užívání stavby.

Na první pohled se zdá, že došlo k zjednodušení při stanovení podmínek pro osvobození převodu staveb, bytů a nebytových prostor. Na významu ztratí výkladové nejasnosti ve věci kolaudace provedené po změně stavby (§ 4 odst. 3 písm. e) ZDPH ve znění do 31. 12. 2008) či okamžiku nabytí (někdy nesprávně ztotožňováno s datem kolaudace).

Na druhý pohled již tato úprava takové vý-

Důsledkem zrušení současného ustanovení § 21 odst. 2 ZDPH dojde k nárůstu administrativní náročnosti při správě nemovitostí.

Testováním podmínky přeučtování plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně dojde ke zvýšení náročnosti sledovat, zda plnění nepodléhá dani na výstupu.

Posouzení stanovisek

ZDPH i Směrnice požadují, aby položka nezahrnovaná do základu daně byla úhradou částky vynaložené jménem a na účet jiné osoby. V ostatních případech je nutno odvést daň z přidané hodnoty na výstupu.

Názor ministerstva financí je však volnější. MF v podstatě říká, že nedošlo novelou ZDPH u přeučtování k žádné změně, pouze dostalo do souladu ZDPH a Směrnici.

Závěr

Aktuálně se zdá, že v oblasti přeučtování u DPH i přes změnu textu zákona lze postupovat jako dosud.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

kladové zjednodušení nepřináší. Z probíhající diskuse o tomto ustanovení aktuálně plynou výkladové problémy typu – kdy jde o prosté technické zhodnocení, které výše uvedené lhůty nemění (byť podléhá kolaudačnímu souhlasu a má svůj počátek užívání), kdy stavební zásah na stávajícím majetku má charakter nové výstavby (např. vznik bytu jako jednotky) s novým počátkem běhu tříleté lhůty. Diskuse se vedou i o vymezení pojmu stavba a užívání stavby obsažené v tomto ustanovení.

V souvislosti s výkladem § 56 ZDPH nelze pominout ani novelizované ustanovení § 78 „Úprava odpočtu daně“, ZDPH, které zavádí v odstavci 2 a 10 pravidla pro úpravu odpočtu daně u technického zhodnocení. Technické zhodnocení je podle

těchto ustanovení považováno za samostatný majetek, u něhož se obdobím pro úpravu odpočtu daně vymezuje období zahrnující rok, ve kterém bylo technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání, a následující čtyři kalendářní roky. Úprava odpočtu daně se od 1. 1. 2009 bude týkat i technického zhodnocení vlastního majetku. Ani toto ustanovení nebude, jak se zdá, bez výkladových problémů, viz např. vymezení vzniku technického zhodnocení (daň z příjmů vs. ZDPH).

To, zda nová úprava obsažená v § 56 a § 78 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění účinném od 1. 1. 2009, přinese zjednodušení skutečné, či pouze zdánlivé, ukáže, jako i v jiných případech, až praxe a čas.

Ing. Ladislav Povr

LadislavP@fucik.cz

Business Spotlight



Pro všechny, kdo potřebují angličtinu ve své profesi.

Objednejte si ukázkové číslo časopisu pro zdokonalování business English

www.business-spotlight.cz/kampan

economia
OBSAH ROZHODUJE

Uvolnění pravidel pro nabývání nemovitostí cizinci

Vláda schválila návrh novely devizového zákona, podle které mají být od 1. 5. 2009 zrušena pravidla pro nabývání tuzemských nemovitostí k bydlení pro osoby z jiných států než zemí EU. Uvolnění se nevztahuje na nabývání zemědělských pozemků.

Nový variabilní symbol a předčísli pro platby pojistného

Podle právní úpravy účinné od 1. 1. 2009 končí rozlišení plátců pojistného na sociální zabezpečení podle počtu zaměstnanců na organizace a malé organizace a zavádí se nový pojem „zaměstnavatel“. V návaznosti na tuto úpravu a další zákonné úpravy zavádí Česká správa sociálního zabezpečení (ČSSZ) místo dosavadního osmimístního variabilního symbolu symbol desetimístný. Tento desetimístný variabilní symbol je nutné používat pro všechny platby pojistného na sociální zabezpečení a musí být uveden i na předkládaném „Přehledu o výši pojistného a vyplacených dávkách“ od ledna 2009 (případně na dalších tiskopisech, na nichž je variabilní symbol uváděn). Desetimístný variabilní symbol bude mít zaměstnavatel přidělen po celou dobu registrace, nebude se tedy měnit ani v případě změny sídla zaměstnavatele.

Další změnou v oblasti výběru pojistného zaměstnavatelů je nové předčísli účtu pro odvod pojistného. Místo předčísli 1011 bude nově zavedeno předčísli 21012. Předčísli 1011 nadále zůstává v platnosti pro odvod důchodového pojištění OSVČ a osob dobrovolně důchodově pojištěných.

Změnami je nutné se v praxi zabývat při placení pojistného na sociální zabezpečení poprvé za měsíc leden 2009, které je podle nové právní úpravy splatné od 1. do 20. 2. 2009.

Nový desetimístný variabilní symbol i další informace, týkající se oblasti výběru pojistného, budou každému zaměstnavateli sděleny dopisem v průběhu ledna 2009.