

Přelomová změna lhůty pro vyměření daně

Ústavní soud se v nálezu spis. Zn. I. ÚS 1611/07 převratně vyjádřil k délce lhůty pro možnost vyměření daně (dále jen „prekluzivní lhůta“) správcem daně s tím, že tuto prekluzivní lhůtu prakticky zkrátí o jeden rok. Původně prekluzivní lhůta podle ustáleného výkladu § 47 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoSdp“), počínala běžet od konce zdaňovacího období, v němž vznikla povinnost podat daňové přiznání za relevantní období. Jedná se o tzv. pravidlo 3+1, kde trojka znamená vlastní tříletou prekluzivní lhůtu a jednička znamená faktické prodloužení této prekluzivní lhůty o celý rok, ve kterém je podáváno daňové přiznání.

Toto umělé prodloužení však Ústavní soud označil výše zmíněným nálesem ze dne 2. 12. 2008 za protiústavní a konstatoval, že prekluzivní lhůta počíná běžet již od konce roku, ve kterém vznikla daňová povinnost (tzv. pravidlo 3+0), a nikoliv až od konce roku, ve kterém se podává daňové přiznání. Opačný postup podle něj představuje extenzivní výklad, který není možné tolerovat.

V souladu s tímto rozhodnutím bylo zákonem č. 304/2009 Sb. novelizováno ustanovení § 47 odst. 1 ZoSdp, a to s účinností od 1. 1. 2010. Novelizované znění jasněji stanoví zahájení lhůty na konec zdaňovacího období, ve kterém vznikla relevantní daňová povinnost.

Ve stejném duchu mělo být novelizováno i ustanovení § 47 odst. 2 ZoSdp upravující obnovení běhu tříleté prekluzivní lhůty při provedení úkonu směřujícího k vyměření daně nebo jejímu dodatečnému stanovení, kdy jako maximální možné prodloužení při opakovaném obnovení je vymezena desetiletá prekluzivní lhůta, jejíž počátek je podle ústavně konformního výkladu stanoven na konec zdaňovacího období, v němž vznikla relevantní daňová povinnost. Tato novelizace však neproběhla, nicméně toto ustanovení by se mělo vykládat v duchu rozhodnutí Ústavního soudu obdobně, jako tomu je u § 47 odst. 1 ZoSdp (tj. apliko-

vat pravidlo 10+0 namísto původního 10+1). Předmětem zkoumání Ústavního soudu byla i otázka, co lze považovat za „úkon“ obnovující běh prekluzivní lhůty.

Za úkon směřující k doměření/vyměření daně způsobil obnovit běh prekluzivní lhůty, považuje aktuální judikatura úkony splňující následující:

- Jde o úkon správce daně a daňový subjekt s ním musí být seznámen ještě v prekluzivní lhůtě.

- Doměření/vyměření musí být patrné z obsahu a charakteru úkonu, nemůže jít pouze o formální stránku úkonu.

Posuzování jeho obsahu a charakteru je nutné provádět v kontextu a v souvislostech konkrétního případu.

Za výše vymezené úkony považuje Nejvyšší správní soud mimo jiné:

- Faktické zahájení daňové kontroly
- Provedené místní šetření
- Výzvu k podání daňového přiznání
- Výzvu k odstranění pochybností daňového přiznání nebo prokázání údajů v něm obsažených
- Rozhodnutí o povolení nebo nařízení přezkoumání resp. obnovy řízení
- Žádost správce daně o informace v rámci mezinárodní pomoci při správě daní, pokud o ni byl daňový subjekt informován
- Úkony v rámci odvolacího řízení (výslech svědka, výzva prokázání tvrzených skutečností atd.)

Za takové úkony však není možno považovat podle Nejvyššího správního soudu zejména:

- Podání (dodatečného) daňového přiznání
- Dožádání
- Vydání (dodatečného) platebního výměru, rozhodnutí o odvolání
- Výpočet a sdělení dlužného penále, vydání výkazu nedoplatků
- Vydání osvědčení o registraci
- Výzva k zaplacení daňového nedoplatku či správního poplatku
- Žádost o prominutí daně, na obnovu řízení

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDRÁŘ LISTOPAD

9. 11.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za říjen 2009

Spotřební daň: splatnost daně za září 2009 (mimo spotřební daň z lihu)

20. 11.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za říjen 2009 (splatnost od 1. do 20. dne)

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

KRÁTCE

Změna dne platby daně

Od 1. 11. 2009 se za den platby daně považuje den připsání částky na účet finančního úřadu!

Pokyn D-330: nejčastější důvody pro prominutí příslušenství daně

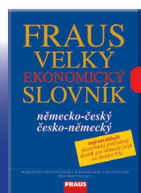
Ministerstvo financí vydalo 29. 10. 2009 pokyn D-330 vymezující nejčastější důvody pro prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti podle ustanovení § 55a zákona o správě daní a poplatků. Tento pokyn je účinný od 1. 11. 2009 a ruší pokyn D-319. Tento nový pokyn neobsahuje žádné převratné změny původního pokynu D-319, pouze je reagováno na změnu zákona o správě daní a poplatků, který od 1. 11. 2009 mění okamžik splatnosti daně na den, kdy je platba připsána na účet správce daně.

Byl upraven bod B.12, podle něhož lze prominout příslušenství daně v případě, že dojde ke zpoždění s jednou platbou vyplývající z rozhodnutí o povolení splátkování či posečkání dlužné daňové povinnosti či běžné platby daně. Maximální možné zpoždění bylo prodlouženo ze 3 na 4 pracovní dny včetně.

Principiálně bude správce daně při posuzování důvodů uvedených v žádostech pro prominutí příslušenství daně postupovat stejně jako doposud.

Odvod DPH z manka?

Nejvyšší správní soud v rozsudku č.j. 1 Afs 51/2009-67 zamítl kasační stížnost proti postupu správce daně, který doměřil DPH z manka na zboží, u něhož plátce neprokázal způsob vzniku manka a nevyvrátil pochybnosti správce daně, že chybějící zboží nebylo použito pro účely související s ekonomickou činností.



Nejrozsáhlejší ekonomický překladový slovník na trhu

1 890 Kč

1 Kč

běžná cena 1 890 Kč



- také pro anglický jazyk
- 120 000 hesel, moderní slovní zásoba
- v knize navíc rozsáhlá praktická příloha
- navazující služby

Investice, která se vyplatí.



Nabídka platí pouze do 15. 6. 2009, ceny jsou včetně DPH.
Kontakt: slovniky@fraus.cz



(Pokračování ze stránky 1)

Původní pravidlo 3+1 se tak od 2. 12. 2008 změnilo na nové pravidlo 3+0. Nešlo však o pouhou změnu výkladu, podle nálezu Ústavního soudu se pravidlo 3+0 mělo v souvislosti s § 47 odst. 1 ZoSDP aplikovat i v minulosti.

Promítnutí takovéto zásadní změny do praxe s sebou přináší řadu dílčích otázek. Respektování ústavního nálezu v řízeních zahájených po jeho vyhlášení by mělo být samozřejmostí, nicméně u dříve zahájených či již skončených řízení mohou vznikat otázky využití ústavně potvrzeného výkladu. Jedná se o možnost zpětného využití tohoto přelomového rozhodnutí u již zahájených řízení a o možnost na jeho základě podat odvolání či mimořádný opravný prostředek u již skončených řízení. Níže si rozebereme možnost využití pravidla 3+0 postupně u ještě nezahájených řízení, dále u probíhajících řízení a u již skončených řízení použití pravidla 3+0 prostřednictvím odvolání či mimořádného opravného prostředku.

Vážnější problém nepřináší aplikace pravidla 3+0 u ještě nezahájených řízení počínaje datem 2. 12. 2008. Řízení započatá po tomto datu je možno zahájit do tří let od konce zdaňovacího období, v němž vznikla daňová povinnost, tj. např. za zdaňovací období 2007 je možno zahájit řízení do 31. 12. 2010.

Daňová řízení (kontroly) již zahájená a probíhající, u nichž nebylo dodrženo pravidlo 3+0, by měla být ukončena bez doměření daně, i když byl doměrek zjištěn. Stejně by se mělo postupovat i v případech, kdy zpráva o daňové kontrole byla již s daňovým subjektem projednána (tj. daňová kontrola byla ukončena), avšak dodatečný platební výměr nebyl ještě vydán.

U aktuálně probíhajících odvolacích řízení, za předpokladu jejich včasného a řádného zahájení, by správce daně měl z úřední povinnosti (ex officio) přihlídnout k nedodržení pravidla 3+0 a z tohoto titulu nezákonně doměření/vyměření daně zrušit.

Podle dostupných informací nebudou již pravomocně skončená řízení otvírána správci daně z titulu porušení pravidla 3+0 a neměla by u nich být zahajována řízení o mimořádných opravných prostředcích z úřední povinnosti (ex officio). Přezkum ani obnova řízení nemají být tedy nařizovány, ani pokud rozhodnutí o doměření/vyměření daně nabylo právní moci po 2. 12. 2008, tj. po vyhlášení nálezu Ústavního soudu o aplikaci pravidla 3+0. Pokud však přezkum či obnovu řízení zahájí oprávněně daňový subjekt či již byla zahájena z úřední povinnosti z jiného důvodu než porušení pravidla 3+0, bude k případnému porušení pravidla 3+0 přihlídnuto z úřední povinnosti (ex officio) i bez námítky daňového subjektu.

Žádost o přezkum pouze pro nedodržení teorie 3+0 nemá být podle výkladu daňové správy povolena, a to u těch přezkoumávaných rozhodnutí, která nabyly právní moci do 1. 12. 2008 (včetně). Naopak u přezkoumávaných rozhodnutí s právní mocí od 2. 12. 2008 má být takovýto přezkum povolen a pravidlo 3+0 zohledněno.

Nedodržení lhůty podle § 47 ZoSDP není důvodem pro prominutí daně, daňová správa v takovém nedodržení neshledává nesrovnalost zákona podle § 55a odst. 1 ZoSDP, ale pouze změnu výkladu daňových zákonů.

Toto rozhodnutí Ústavního soudu má však pro daňové subjekty i odvrácenou tvář, a to kvůli zkrácení lhůty pro podání dodatečného daňového přiznání ve smyslu pravidla 3+0 namísto původního pravidla 3+1 (např. u zdaňovacího období 2007 může podat dodatečné přiznání do 31. 12. 2010).

Závěrem lze jen konstatovat, že nám do práv a povinností správců daně, ale také daňových subjektů při správě daní významně zasáhl výklad počátku běhu prekluzivní lhůty provedený Ústavním soudem. Takovýto výklad daňová správa víceméně respektuje především u řízení aktuálně probíhajících a u řízení nově otevřených (tj. po 2. 12. 2008). Otázkou do budoucna pravděpodobně bude možnost retrospektivní aplikace ústavního výkladu, kdy ne celá odborná veřejnost souhlasí s přístupem daňové správy ohledně nemožnosti takovéhoto zpětného využití ústavního výkladu v již uzavřených řízeních. Je třeba podotknout, že rozebírané rozhodnutí ústavního soudu nejde jen ve prospěch daňových subjektů praktickým zkrácením prekluzivní lhůty, ale znamená i omezení jejich práv prostřednictvím současného zkrácení lhůty pro podání dodatečného daňového přiznání (tj. i na menší daňovou povinnost, než byla původně vyměřena).

Pravidlo 3+0 se začíná označovat jako 2+kk (protože skutečná lhůta není tři roky, ale 2,75 nebo 2,5 roku; a smysl kontrolovat daňové přiznání má až po jeho podání, což je po 3, resp. 6 měsících u daně z příjmů). Dále upozorňujeme, že zákon o správě daní a poplatků bude od 1. 1. 2011 zcela nahrazen novým daňovým řádem, který stanoví běh prekluzivní lhůty odlišně. Podle nového daňového řádu nelze daň stanovit po uplynutí lhůty pro stanovení daně, která činí 3 roky. Tato lhůta počne běžet dnem, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení (přiznání) nebo v němž se stala daň splatnou, pokud neexistuje povinnost podat řádné daňové tvrzení (přiznání).

Martin Pech

pech@fucik.cz

1. VOX A.S. VÁS ZVE NA VYSOCE ODBORNÉ KURZY! SLEVA PRO VÁS!

**REPORTING – nepostradatelná
součást controllingu aneb Jak získat
zpětnou vazbu a kontrolu**

TERMÍN: 3. 12. 2009

PŘEDNÁŠÍ: prof. Ing. **Jana Fibířová**, CSc.
(VŠE Praha – zástupkyně vedoucího katedry
manažerského účetnictví)
CENA: 1990 Kč (včetně 19% DPH,
20 % sleva pro newsletter Finanční Management)

Krizový controlling

TERMÍN: 8.–10. 12. 2009

PŘEDNÁŠÍ: Ing. **Jakub Stránský**, CEMS MIM
(VŠE Praha – katedra manažerského účetnictví)
Ing. **Jiří Strouhal**, Ph.D. (VŠE Praha – katedra
finančního účetnictví a auditingu, účetní expert)
CENA: 6390 Kč (včetně 19% DPH,
20 % sleva pro newsletter Finanční Management)

Více informací na www.vox.cz,
informační linka 226 539 670

Doručování písemností prostřednictvím tzv. datových schránek

Od 1. 11. 2009 byl spuštěn do ostrého provozu tzv. systém datových schránek. Tento způsob vynahrazuje klasický způsob doručování písemností v listinné podobě.

Zřízení datové schránky

Ze zákona jsou určeny osoby, které musí mít datovou schránku zřízenou povinně – jedná se o tzv. orgány veřejné moci (např. ministerstva, FÚ, OSSZ, obce apod.) a dále právnické osoby zapsané v obchodním rejstříku. Ostatní osoby (fyzické osoby podnikající, fyzické osoby-občané, právnické osoby nezapsané v obchodním rejstříku) mohou o zřízení datové schránky požádat. Například daňoví poradci mají ze zákona možnost tzv. přechodného období (3 roky) pro zřízení datové schránky, v tomto období mají možnost zažádat si o datovou schránku dobrovolně.

Zasílání přístupových údajů

Od data 1. 7. 2009 byly všem statutárním orgánům právnických osob zapsaných v obchodním rejstříku zasílány na sídlo společnosti přístupové údaje do datových schránek. Bohužel se v praxi ukázalo, že ne všechny zápisy v obchodním rejstříku jsou aktuální, a proto někteří jednatelé dosud přístupové údaje neobdrželi.

Další problémy nastaly při zasílání přístupových údajů jednatelům společností, kteří mají bydliště mimo Českou republiku. Z důvodu nákladnosti doručování do ciziny bylo těmto osobám doručováno pouze do sídla společnosti v České republice. Nakonec však bylo rozhodnuto, že nevyzvednuté základy budou zasílány na jejich bydliště v zahraničí, pokud jde o země, do kterých může zasílat Česká pošta doporučené základy.

(Pokračování na stránce 3)

Švarcsystém stále balancuje na hraně

Fenomén švarcsystém se v ČR zrodil na počátku 90. let a od té doby balancuje na hraně mezi legalizací a úplným zákazem. Jde o způsob výkonu ekonomické činnosti, při níž osoby vykonávající pro zaměstnavatele běžné činnosti nejsou jeho zaměstnanci, ale formálně vystupují jako samostatní podnikatelé. Tento způsob může být pro obě strany výhodný, protože ušetří na odvedech na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Tím se sníží i daňové zatížení zaměstnance. Kromě těchto nákladových úspor pro využívání švarcsystému hovoří i větší pružnost v pracovněprávních vztazích, která je důležitá např. v sezonních odvětvích (stavebnictví, pohostinství aj.). Na druhou stranu kvůli němu státní rozpočet každoročně přichází o miliardy.

V současné době je zákaz švarcsystému nepřímo zahrnut v právní úpravě závislé práce, která musí být vykonávána v pracovněprávním vztahu. Porušení mohou postihovat finanční úřady, přičemž se mohou opřít o bohatou judikaturu Nejvyššího správního soudu. V rámci protikrizových opatření NERV nedávno prosazovala legalizaci švarcsystému. Od jeho povolení si slibovala snížení nákladů na pracovní síly, a tím i větší ochotu firem nové pracovní síly vyhledávat. Tento návrh ale narazil na značný odpor. Hlavním argumentem proti byla obava z masového propuštění a zvětšení podílu živnostníků na pracovním trhu. Taková situace by nebyla dlouhodobě přínosná z pohledu ochrany práv pracujících.

Ani absolutní zákaz švarcsystému se však nejeví jako reálné řešení. Tato snaha se v letech 2004 až 2007 objevila již v zákoně o zaměstnanosti, nicméně v praxi budila většinou rozpaky a výkladové nejasnosti, a proto byla související ustanovení zrušena. Proti zrušení švarcsystému hovoří i jeho velice obtížná kontrolovatelnost a prokazatelnost.

Využití švarcsystému tedy není legální, ale v některých odvětvích ve velké míře funguje a je tolerováno. Tato situace odráží fakt vyplývající z četné judikatury, že by stát neměl zaměstnance a zaměstnavatele nutit do pracovního poměru tam, kde se obě strany dobrovolně dohodnou na jiné formě spolupráce.

Kateřina Klauzová, klauzova@fucik.cz

Eva Nevečeřalová, neveceralova@fucik.cz



Pokyn č. D-323 Prominutí správního poplatku

MF publikovalo ve Finančním zpravodaji Pokyn č. D-323 Prominutí správního poplatku z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. Tímto pokynem rozhodlo o prominutí správních poplatků za úkony vůči územním finančním orgánům a MF. Prominutí se týká poplatků, které jsou stanoveny položkou 1 Přílohy k zákonu o správních poplatcích, jejichž výše nepřesahuje 2000 Kč (viz tabulka).

(Pokračování na stránce 4)

Položka 1		
1. Přijetí žádosti nebo návrhu		
a)	o prodloužení lhůty nebo navrácení lhůty v předešlý stav	300 Kč
b)	o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání, hlášení nebo výúčtování	300 Kč
c)	o prominutí příslušenství daně	1000 Kč
d)	o povolení posečkáni daně, zálohy na daň nebo cla anebo o povolení jejich zaplacení ve splátkách	400 Kč
e)	na delegování místní příslušnosti na jiného správce daně	300 Kč
f)	o vrácení daní při dovozu nebo o prominutí celního nedoplatku	300 Kč
g)	o povolení úlevy na dani nebo cle	1000 Kč
h)	o vydání zvláštního povolení na přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od spotřebních daní nebo o vydání povolení k provozování daňového skladu anebo vydání povolení k přijímání vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od spotřebních daní ²⁾	1000 Kč
i)	o vydání povolení snížit zajištění spotřebních daní nebo upustit od jeho poskytnutí ²⁾	200 Kč
j)	o vydání povolení prodávat vybrané výrobky za ceny bez spotřebních daní ²⁾	2000 Kč
k)	o změnu povolení prodávat vybrané výrobky za ceny bez spotřebních daní ²⁾	200 Kč
l)	o informaci pro účely exekučního řízení, prováděného soudním exekutorem	2000 Kč
m)	o vydání povolení k zastupování daňovým zástupcem a daňovým zástupcem pro zasílání vybraných výrobků ^{2a)}	1000 Kč
2. Vydání potvrzení		
a)	o bezdlužnosti nebo o stavu osobního daňového účtu	300 Kč

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 2)

Fungování datových schránek

Jedná se o elektronické úložiště, které je určeno k doručování orgány veřejné moci a k provádění úkonů vůči orgánům veřejné moci.



To znamená všem, kteří mají zřízenou datovou schránku, budou písemnosti ze strany orgánů veřejné moci povinně zasílány do datové schránky, a nikoliv v listinné podobě prostřednictvím České pošty.

Pokud se uživatel datové schránky nepřihlásí do datové schránky ve lhůtě 10 dnů ode dne, kdy byly dokumenty dodány do datové schránky, jsou dokumenty považovány za doručené posledním dnem této lhůty (doručení dokumentu má stejné právní účinky jako doručení do vlastních rukou). Z okamžiku doručení pak mohou plynout další povinnosti (např. výzva správce daně).

Dále je třeba si uvědomit, že datová schránka není datové úložiště, kde jsou dokumenty uloženy trvale. Proto je třeba najít způsob, jak budou dokumenty uloženy (např. na pevný disk počítače, CD-nosič apod.). Aktuálně byl nabídnut ke stažení zdarma doplněk pro úlohu MS Outlook, který umožňuje přímo z této aplikace přístup do datové schránky. Jak vyplývá ze zveřejněných informací společnosti, dokumenty zde zůstávají dlouhodobě uloženy.

Doručování písemností ze strany držitelů datových schránek prostřednictvím datové schránky orgánům veřejné moci není povinné. Je tedy pouze vůlí např. právnické osoby, jestli chce podání směrem k těmto institucím provádat písemnou formou či prostřednictvím datových schránek.

Použitím datové schránky pro odesílané písemnosti pro orgány veřejné moci je zřejmou výhodou úspora na poštovním (zaslání je zdarma). Dále obecně odpadá povinnost podepisování odesílané písemnosti (netýká se např.

(Pokračování na stránce 4)

www.smithnovak.com

Risk management pro pojišťovny v kontextu nové legislativy

jednodenní seminář: 11. listopad 2009, Praha

(Pokračování ze stránky 3)

Zákon o správních poplatcích stanoví, že od správního poplatku jsou osvobozeni úkony vyžádané a provedené prostřednictvím dálkového přístupu, opatřené elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb.

Protože ale územní finanční orgány a MF neměly vytvořeny podmínky pro provedení výše uvedeného úkonu, rozhodlo MF u řízení zahájených mezi 1. 7. 2009 a 31. 10. 2009 správní poplatek prominout.

Eva Nevečeřalová, neveceralova@fucik.cz

Srovnání DPPO Kypru, Německa, Nizozemska a USA

Daně z příjmů právnických osob jsou stát od státu odlišné a procházejí rychlým vývojem. Ať už jde o pravidla stanovení základu daně nebo o daňové sazby. Pro základní představu uvádíme tabulku srovnávající sazby a základní pravidla pro stanovení základu daně z příjmů právnických osob na Kypru, v Německu, Nizozemsku a v USA.

Martin Pech, pech@fucik.cz

Daň z příjmů právnických osob	(A - ano, N - ne)	Kypr	Německo	Nizozemsko	Spojené státy
Sazby %	národní	10%	25% - 40%	20%-25%	15% - 35%
	místní	není	2% - 16%	není	0% - 12%
Kapitálové zisky/ztráty	daňově relevantní	A*	A*	A	A
	bráno jako běžný výnos	N	A*	A	N
	nezdaněný převod při kvalifikovaném použití z něj získaných příjmů	A*	N/A	A*	za omezujících podmínek
Zdanění přijatých dividend	domácí	N*	N	N*	A časté snížení
	zahraniční	N	A*	A	A
	osvobození dle výše podílu	A	N	N*	N
Daňové odpisy	základna odpisů	lineární odpisy	zrychlené odpisy*	Y	náklad
	zrychlené/investiční rezervy nebo pobídky	A*	A	A*	A
Daňový náklad	licence	A	A	A*	N
	dividendy	N	N	N	A
	nákladové úroky	A	A*	A*	
	- poměr dluh/vlastní kapitál			A*	
	- základ	akruální	časové rozlišení	akruální	Cash nebo akruální
Kurzové rozdíly	plné/částečné promítnutí	plné	plné*	plné	částečné*
Ztráty	odpočet v následujících obd.				
	- časový limit	A (bez časového limitu)	bez limitu*	9 let	20 let
	- omezený zápočet	N	A	A	N/A
	odpočet zpětně v předcházejících obdobích	N	1 rok*	1 rok	2 roky
Skupinové zdanění	skupinové snížení daní	A	A	A*	A
	osvobozené intra skupinové převody	A	A* předmětem změny	A*	A
Legislativa převodních cen		N	A	A	A
Srážková daň (bez snížení Smlouvou)	dividendy	N*	20%*	15%	30%
	úroky	N*	30%*	N	30%
	licence	N*	20%*	N	30%

* předmět detailnější informace (nutno kontaktovat daňového poradce)

Čtete odborný časopis

Finanční Management

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

(Pokračování ze stránky 3)

právnické osoby, kde má oprávnění podepisovat písemnosti více jednatelů, členů představenstva apod.).

Dalším plusem může být, že pro doručení písemnost se již nemusí na pobočku České pošty (provozní doba, dostupnost pobočky, fronty lidí) a datovou schránku lze obsluhovat odkudkoliv na světě, nutný je pouze přístup na internet.

Na druhé straně se u větších společností může jevit nevýhodou kontrola správnosti odesílaných písemností (přístupem do datové schránky může být pověřena např. sekretářka, asistentka apod.).

Pokyn D-331

Jak zveřejnila Česká daňová správa na svých internetových stránkách v pokynu D-331, lze daňová přiznání, hlášení, vyúčtování, která se týkají daňové povinnosti, posílat prostřednictvím datových schránek pouze ve formátu .XML. Pokud účetní softwaru nebudou schopny generovat data do tohoto formátu, je nutné duplicitní vkládání údajů.

U ostatních písemností je možné podle prováděcí vyhlášky k zákonu o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů použít pro odesílání prostřednictvím datových schránek např. formáty .pdf, .doc.

Závěr

Teprve skutečný provoz datových schránek ukáže skutečnou realitu. Nicméně zejména z důvodu možných povinností vyplývajících z dokumentů zasílaných prostřednictvím datových schránek je doporučeno aplikaci datových schránek pravidelně používat. Dále je nutné neopomenout, že všichni, kteří mají datovou schránku zřízenou ze zákona, mají od data 1. 11. 2009 tuto datovou schránku aktivní, aniž by se do datové schránky přihlásili nebo přístupové údaje obdrželi.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 123, rozeslaná dne 30. 10. 2009
379. Novela stavebního zákona



Strategické fórum 2009

8.–9. prosince 2009, Štířín

Vize a impulsy uznávaných leaderů a špičkových manažerů
pro budoucí rozvoj společností

FINANČNÍ MANAGEMENT – PDF servis vydavatelství Ecomia. a.s., a auditorské firmy FUČÍK & partneři, s.r.o. Registrován pod ISSN 1803-389X. Kontakt: <http://www.fucik.cz>, fi@fucik.cz, Klimentská 1207, 110 00 Praha 1, tel.: 296 578 300, fax: 296 578 301. Vychází jednou za 14 dní. Redakce: On-line divize odborného tisku, Ecomia. a.s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@economia.cz, Aleš Zavoral, manažer inzerce, tel.: 233 071 781, ales.zavoral@economia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@economia.cz. PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@economia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Ecomia. a.s., je zakázána jakákoli další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektronickou formou) jakéhokoliv materiálu nebo částí materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.