

Změny v zákoně č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů

Rychle se blíží konec června a s ním také povinnost podat přiznání k dani z příjmů. Ale spoň pro ty z Vás, kteří podléháte povinnému ověření účetní závěrky auditorem. Proto si ještě jednou zrekapitulujeme všechny změny, které jsou účinné pro období roku 2009.

Při krátkém ohlédnutí rozebereme jednotlivé novelizace, které zákon o daních z příjmů (dále ZDP) provázely.

Tyto novelizace pro rok 2009 svým způsobem spustil zákon č. 2/2009 Sb. účinný od 1. 1. 2009, který s sebou přinesl na 95 změn původního znění. Ten byl následován zákonem č. 87/2009 Sb. účinným od 1. 4. 2009 a nesoucím 5 změn a 6 přechodných ustanovení hlavně v oblasti doby odpisování u finančního pronájmu a změnu pravidel testu podkapitalizace.

Dalším pozměňujícím zákonem byl zákon č. 216/2009 Sb. s účinností od 20. 7. 2009, který vešel ve známost hlavně jako Janotův vládní protikrizový balíček nesoucí v oblasti ZDP 26 změn a 9 přechodných ustanovení.

Ten doplňuje zákon č. 221/2009 Sb. s účinností od 1. 8. 2009.

Zákon o daních z příjmů doznává dalších změn v návaznosti na přijetí zákona o základních registrech, a to zákonem č. 227/2009 Sb. částečně účinným od 1. 7. 2010.

Zákon č. 281/2009 Sb. s účinností od 1. 1. 2011 je v pořadí 6. novelizujícím zákonem s 11 změnami hlavně v souvislosti s přijetím daňového řádu. Dalším přílepeným zákonem je zákon č. 289/2009 Sb. měnící zákon č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu a ZDP, účinný od 1. 10. 2009, jehož druhá část byla později zrušena přijetím zákona č. 362/2009 Sb.

V souvislosti s přijetím statutu poslanců Evropského parlamentu byl schválen zákon č. 303/2009 Sb. účinný od 4. 9. 2009, který upravuje důchod poslancům Evropského parlamentu.

Dalším narychlo přilepeným pozměňujícím zákonem je zákon č. 304/2009 Sb. účinný od 1. 1. 2010, který ve své druhé části zavádí praxi paušálních výdajů na dopravu a působí retroaktivně i pro rok 2009. Zákonem č. 326/2009 Sb., o podpoře hospodářského růstu a sociální stability, jehož první část nabývá účinnosti od 24. 9. 2009 a druhá část nabývá

účinnosti od 20. 10. 2009, z dílny sociální demokracie, nepřináší kromě zvýšení daňového zvýhodnění na dítě žádné změny a spíše kopíruje zákon předešlý.

Rekapitulace změn v jednotlivých předpisech upravujících zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve spojitosti se zdaněním právnických osob, vypadá následovně.

Zákon č. 2/2009 Sb. – Především upřesňuje změny provedené zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů. Upravuje

pravidla nízké kapitalizace a související neuznatelnost úroků, respektive finančních nákladů.

Dále pak:

- Přeshraniční poskytování darů upraveno v § 20 odst. 8.
- Náklady na vzdělávání daňově uznatelné, pokud se jedná o výkon práce.
- Náklady na vzdělávání daňově neuznatelné, pokud se jedná o překážku v práci na straně zaměstnance.
- Daňovým výdajem není pojistné ve výši určené ke krytí budoucích závazků pojišťovny vyplývající

z tzv. motivačního pojištění.

• Příjmy právnických osob z výher a soutěží nepodléhají srážkové dani.

• Umožnění variantního přístupu k daňovému řešení tzv. vyvolaných investic.

• Zrušeno samostatné odpisování každého technického zhodnocení nehmotného majetku, tj. technické zhodnocení nehmotného majetku dokončené po 1. 1. 2009 se přičte k pořizovací ceně nehmotného majetku.

• Jisté míry rozšíření doznal systém osvobození dividend, úroků a licenčních poplatků, a to o subjekty, které jsou rezidenty Norska a Islandu (§ 19 odst. 8 ZDP).

Zákon č. 87/2009 Sb. – Tento zákon přináší zejména další změkčení pravidel uznatelnosti výdajů na vzdělávání zaměstnanců. Od roku 2009 jsou veškeré výdaje na rekvalifikaci i zvyšování kvalifikace zaměstnanců daňově uznatelné a u zaměstnance jsou související příjmy osvobozené za podmínky, že vzdělávání je v souladu s předmětem činnosti zaměstnavatele.

Dále pak:

- Zmírňuje daňová omezení úroků z úvěrů a půjček.
- Zkracuje dobu pro uznatelnost splátek finanč-

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ – ČERVEN

15. 6.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč, a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 tisíc Kč, avšak nepřesáhla 150 tisíc Kč

21. 6.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za květen 2010 (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

24. 6.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za duben 2010

25. 6.

DPH: Souhrnné hlášení za květen 2010

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za květen 2010 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: podání přiznání za květen 2010, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za květen 2010 (pokud vznikl nárok)

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2010

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 66, rozeslaná 16. 6. 2010
199. Novela zákona o daních z příjmů

KRÁTCE

K návrhu novely zákona o DPH

MF předkládá do připomínkového řízení návrh novely zákona o DPH. Předpokládané nabytí účinnosti této novely je 1. 1. 2011.

Vedle povinné transpozice Směrnice EU v oblasti DPH a dalších úprav reagujících na zkušenosti a potřeby praxe obsahuje novela také komplexní soubory opatření, které by měly vést k omezení daňových podvodů v oblasti DPH. Součástí novely je možnost opravy daně u pohledávek za dlužníky, kteří jsou v insolventu. MF se rozhodlo zveřejnit návrh novely včetně důvodové zprávy na adrese <http://cds.mfcr.cz>. V rámci připomínkového řízení může případně dojít ještě k formálním úpravám.

Smlouva mezi ČR a Bosnou a Hercegovinou

Dne 12. 5. 2010 vstoupila v platnost Smlouva mezi ČR a Bosnou a Hercegovinou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku, která byla podepsána v Praze 20. 11. 2007. Ustanovení této smlouvy, jejíž text bude standardně publikován ve Sbírce mezinárodních smluv, se budou provádět:

a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. 1. 2011 nebo později,

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

ního leasingu u majetků zařazených ve 2. sk. (na 54 měsíců) a 3. sk. (na 114 měsíců).

Zákon č. 216/2009 Sb. – Zavádí mimořádné odpisy se zkrácenou dobou odepisování u hmotného majetku uvedeného do užívání v období od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010 na 12 měsíců (1. sk.) a 24 měsíců (2. sk.), přičemž prvních 12 měsíců se odepíše 60 % a druhých 12 měsíců 40 %.

Dále pak:

- Technické zhodnocení mimořádně odpisovaného majetku nezvyšuje jeho vstupní cenu, ale je odepisováno samostatně.

- Po ukončení nájmu musí následovat bezprostřední převod vlastnických práv, odpadá podmínka nízké kupní ceny. To platí pro smlouvy o finančním leasingu uzavřené od nabytí účinnosti zákona 20. 7. 2009 do 30. 6. 2010.

- U příjmů z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti, která je v likvidaci, se zavádí jejich osvobození (§ 19 odst. 1 písm. zi).

Zákon č. 221/2009 Sb. –

Mimořádné slevy na pojistném sociálního a zdravotního pojištění, o které si zaměstnavatel snižuje odvody povinného pojistného.

Zákon č. 289/2009 Sb. – Změna procentuální výše paušálních výdajů fyzických osob z 60 na 80 % a ze 40 a 50 % na 60 %. Změněn zákonem č. 362/2009 Sb. tzv. Janotův balíček.

Zákon č. 304/2009 Sb. – Upravuje především paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem ve výši 5000 Kč za měsíc maximálně na 3 motorová vozidla. Definuje použití vozidla pro účely jiné než spojené s podnikáním neboli krácení paušálního výdaje na dopravu (krácený paušál ve výši 4000 Kč), naopak odpisy spojené s takto kráceným paušálem jsou daňovým výdajem pouze z 80 %.

Tento zákon působí retroaktivně, tudíž se použije také za zdaňovací období započaté v roce 2009.

Zákon č. 326/2009 Sb. – Tato slepenina pocházející z pera ČSSD působící jako legislativní kuriozita obsahuje identický text k mimořádným odpisům a ke krátkodobému finančnímu leasingu jako zákon č. 216/2009 Sb., pouze udává jinou účinnost.

Tento zákon je účinný od 1. 7. 2009, pozor ale platí jen pro smlouvy o finančním leasingu uzavřené po 20. 7. 2009.

Tiskopis daňového přiznání

Určitých změn ve srovnání s rokem 2009 doznal i samotný tiskopis, na kterém je nutné daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob podat. Pro aktuální zdaňovací období započaté v roce 2009 použijeme tiskopis Mfin 5404 – vzor č. 19. Tento tiskopis vyplníme podle vydaného pokynu k vyplnění Mfin – 5404/1 – vzor č. 19. Je pravda, že změny jsou tentokrát spíše kosmetické až na vypuštění řádku 3 z tabulky F Přílohy č. 1 II. oddílu, přenos dosud nevyužitě části nároku na její uplatnění do dalších zdaňovacích období.

Větší změny ovšem najdeme v „prohlášení o pravdivosti a úplnosti údajů“ uvedených v přiznání a identifikaci osoby přiznání podepisující. Zde byly doplněny požadavky na podrobnější identifikaci zástupce daňového subjektu.

Například o kolonku kód zástupce, kam uvedete jeden z následujících kódů:

- 1 – zákonný zástupce,
- 2 – ustanovený zástupce,
- 3 – společný zástupce,
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická i právnická osoba,
- 4b – fyzická osoba

daňový poradce nebo advokát,

4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství.

Mimo výše uvedené kódy je nutné doplnit i datum narození/evidenční číslo osvědčení daňového poradce/IČ právnické osoby zástupce subjektu. Dále je nutné uvést vztah k právnické osobě (př. pověřený pracovník, jednatel). Nakonec pak podpis fyzické osoby oprávněné jednat za zmocněnou právnickou osobu.

Důležité změny doznal díky novele zákona o správě daní a poplatků (dále jen ZSDP), která vstoupila v platnost 1. 11. 2009, také „den platby“, kdy proti zvyku let minulých je považován za den platby den, kdy se platba připíše na účet finančnímu úřadu, a ne den, kdy platba odejde z Vašeho účtu.

Při realizaci platby v hotovosti na pokladnách příslušného finančního úřadu si musíme uvědomit, že je omezen jak počet pokladen, tak i jejich provozní doba a v neposlední řadě i to, že součet těchto plateb na všechny druhy daně během jednoho kalendářního dne u jednoho správce daně nesmí, podle § 59 odst. 3 písm. b) bod 2 ZSDP, přesáhnout částku 500 tisíc Kč.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 1)

b) pokud jde o ostatní daně z příjmů a daně z majetku, na příjmy či majetek za každý daňový rok začínající 1. 1. 2011 nebo později.

Ustanovení Smlouvy mezi Československou socialistickou republikou a Socialistickou federativní republikou Jugoslávie o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmů a z majetku, která byla podepsána v Praze 2. 11. 1981, přestanou být platná a přestanou se provádět ve vztazích mezi ČR a Bosnou a Hercegovinou dnem, kterým se začne provádět tato nová smlouva, tj. dne 1. 1. 2011.

Zveřejnění účetní závěrky

Protože se opět blíží doba, kdy mnohé účetní jednotky sestavují účetní závěrky, informujeme Vás o zveřejňovací povinnosti. Tato povinnost se vztahuje na účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku a ukládá ji zákon o účetnictví bez ohledu na to, zda účetní jednotka podléhá statutárnímu auditu či nikoliv. Vzhledem k tomu, že více než polovina účetních jednotek svou účetní závěrku stále nezveřejňuje, seznámíme Vás v tomto článku se správnými postupy při zveřejnění a dále také s možnými riziky a vyplývajícími sankcemi.

Účetní závěrku tvoří vždy rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, které mohou být sestaveny ve zjednodušeném nebo plném rozsahu. Zjednodušený rozsah mohou využít účetní jednotky, které nepodléhají povinnému auditu. Výjimkou jsou akciové společnosti, kterým zákon o účetnictví ukládá plný rozsah účetní závěrky vždy. Účetní závěrka se v řádné podobě sestavuje k poslednímu dni účetního období. Pokud se sestavuje k jinému okamžiku, jedná se o mimořádnou účetní závěrku.

Účetní závěrka se považuje za sestavenou, obsahuje-li zákonem předepsané náležitosti a je-li k ní připojen podpisový záznam statutárního orgánu nebo účetní jednotky (pokud jde o fyzickou osobu). Účetní jednotka zveřejní sestavenou účetní závěrku po jejím ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem – obvykle valnou hromadou, a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou podmínek, není-li zvláštním předpisem stanovena doba jiná, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období, bez ohledu na to, zda ke schválení došlo. Spolu s účetní závěrkou jsou účetní jednotky povinny zveřejnit i zprávu o auditu, případně další sestavované zprávy (výroční zpráva, zpráva o vztazích).

Neauditované společnosti postupují obdobně, tj. zveřejní účetní závěrku do 30 dnů od jejího schválení, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období, bez ohledu na to, zda ke schválení došlo. Pokud nedošlo ke schválení výše uvedeným způsobem, účetní jednotka by měla zveřejnit také tuto informaci.

Povinnost zveřejnění účetní závěrky se vztahuje jak na řádnou, tak i na mimořádnou účetní závěrku a uskuteční se uložením do sbírky listin obchodního rejstříku podle zvláštního právního předpisu. Povinnost je splněna okamžikem předání rejstříkovému soudu.

Od 1. 1. 2007, kdy nabyla účinnosti vyhláška 562/2006 Sb., kterou se stanoví způsob

(Pokračování na stránce 3)



5. ROČNÍK

CONFERENCE | 2010

OREA Hotel Pyramida, Praha - 7.10.2010

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

SPOLČNÝ PROJEKT:

blue events

MEDIÁLNÍ PARTNER:

„Jak hodnotit a lépe rozvíjet lidský kapitál?“

& Vyhlášení ocenění HR MANAGER ROKU 2010 a TALENT ROKU 2010

(Pokračování ze stránky 2)

Správní poplatek při podání žádosti o prodloužení lhůty pro podání přiznání k dani z příjmů v tištěné podobě je 300 Kč. V případě, že žádost podáte elektronicky, ať už pomocí datové schránky nebo internetového portálu ČDS (České daňové správy), je žádost od tohoto poplatku osvobozena. Pozor! Toto zvýhodnění končí 30. 6. 2010 s koncem platnosti dočasného ustanovení zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích.

S nástupem nových technologií přestává být preferována tradiční tištěná forma přiznání (formuláře jsou ke stažení na www.strankach)

Změny v nemocenském pojištění od 1. 6. 2010

Stejný způsob výpočtu peněžité pomoci v mateřství (PPM) jako v roce 2009 a zrušení třídní kareční doby pro ošetřovné. To jsou změny vyplývající ze zákona č. 166/2010 Sb. Ten změnil zákon číslo 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 362/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s návrhem zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2010. Tzv. mateřskou (PPM) a ošetřovné podle nových pravidel budou pracoviště České správy sociálního zabezpečení (ČSSZ), tj. okresní správy sociálního zabezpečení (OSSZ), v Praze pak územní pracoviště Pražské správy sociálního zabezpečení (PSSZ), vyplácet ve standardních lhůtách, a to od července 2010. Zpětné doplatky (tj. za období od ledna do května 2010) začne ČSSZ

vyplácet od října. O zvýšení dávek ani o doplatek není třeba žádat, ČSSZ ho pošle automaticky.

Od 1. 6. 2010 tak platí, že:

- PPM se bude počítat stejným způsobem jako v roce 2009 – tj. část denního vyměřovacího základu do výše první redukční hranice (do 791 Kč) se bude opět započítávat plně (nyní 90 %). Změna se rovněž vztahuje na výpočet vyrovnávacího příspěvku v těhotenství a mateřství. Denní výše PPM bude činit 70 % denního vyměřovacího základu (nyní 60 %). Srovnání najdete v tabulce.

- Klientům, kteří nastoupí na PPM v červnu, budou OSSZ/PSSZ nově vypočítanou PPM vyplácet v běžných lhůtách. Tzn. že lidé peníze obdrží do jednoho měsíce od doručení příslušných dokladů (zpravidla v červenci). PPM za další kalendářní měsíc pojištěnec dostane vždy v následujícím kalendářním měsíci.

- Lidé, kteří nastoupili na PPM před 1. 6. 2010 a nárok jim trvá i po tomto datu, budou

ČDS pod záložkou „Daňové tiskopisy“ a je přípustná i černobílá varianta tisku). Do popředí se dostává možnost elektronického podání přiznání k daním z příjmů. Takovéto podání je možné odeslat správci daně prostřednictvím aplikace „EPO“ (Elektronická podání pro daňovou správu) dostupné na stránkách ČDS, nyní již ve verzi č. 2 (<http://cds.mfcr.cz>), nebo prostřednictvím „Datových schránek“ ve speciálním formátu XML, jehož struktura je stanovena v pokynu D-331.



Zdeněk Pelant, M.B.A.

zdenek.pelant@fucik.cz

mít nárok na tzv. mateřskou v dosavadní výši ještě za červen. Právní úprava totiž neumožňuje přepočít. Teprve od července budou mít nárok na PPM vypočítanou podle nových pravidel. To znamená, že OSSZ/PSSZ vyplatí PPM v nové výši až v srpnu.

- Nárok na doplatek PPM vzniká za období od 1. 1. 2010 do 31. 5. 2010. Výše doplatku se stanoví jako rozdíl mezi PPM podle nové úpravy a PPM vyplacenou za období do 31. 5. 2010. O doplatek není nutné žádat, OSSZ/PSSZ příjemce vyhledají a výpočet i výplatu doplatků zabezpečí bez žádosti. Lhůtu pro výplatu doplatků PPM zákon nestanovuje. Z technických důvodů bude ČSSZ doplatky PPM za leden až květen 2010 vyplácet od října 2010, kdy bude k dispozici příslušné programové vybavení. Doplatky budou

OSSZ/PSSZ vyplácet způsobem, který si příjemce zvolil v původní žádosti o PPM, tj. bezhotovostní na účet či v hotovosti na adresu uvedenou v žádosti.

OSSZ/PSSZ vyplácet způsobem, který si příjemce zvolil v původní žádosti o PPM, tj. bezhotovostní na účet či v hotovosti na adresu uvedenou v žádosti.

- Od 1. 6. 2010 se také ruší třídní kareční doba pro ošetřovné. To znamená, že OSSZ/PSSZ od června 2010 budou znovu poskytovat ošetřovné v prvních třech dnech potřeby ošetřování. Výplaty ošetřovného za červen (a následující měsíce) zajistí příslušné OSSZ/PSSZ včetně prvních tří dnů ošetřování v běžných lhůtách, tzn. do jednoho měsíce od doručení potřebných dokladů.

- Doplatky za dobu před účinností zákon nestanovuje, proto je nelze poskytnout.

Další informace můžete najít na adrese <http://www.cssz.cz/cz/nemocenske-pojisteni/davky/> nebo na kterémkoliv OSSZ/PSSZ.



Štěpánka Filipová, vedoucí oddělení styků s veřejností a tisková mluvčí, MPSV

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)

převedení listin do elektronické podoby, způsob nakládání s převedenými listinami a obligatorní elektronická podoba listin (dále vyhláška o digitalizaci obchodního rejstříku), se listiny, kterými se nedokládají skutečnosti uvedené v návrhu na zápis či změnu anebo výmaz zápisu v obchodním rejstříku, podávají pouze v elektronické podobě, a to ve formátu PDF (Portable Document Format). Listiny mohou účetní jednotky zasílat elektronickou poštou nebo na datovém nosiči CD-R (Compact Disc Recordable). Rejstříkový soud takto doručené CD-R nevrací, po uplynutí doby 6 měsíců od doručení je skartuje.

Na tomto místě je třeba ještě zmínit úskalí spojená s podpisem účetní závěrky. Jak bylo výše uvedeno, účetní závěrka se považuje za sestavenou po splnění zákonem daných náležitostí a po připojení podpisu statutárního orgánu. Podle takové účetnictví je podpisovým záznamem taková účetní záznam, jehož obsahem je vlastnoruční nebo zaručený elektronický podpis založený na kvalifikovaném certifikátu. Předává-li tedy účetní jednotka svou účetní závěrku v elektronické podobě, měla by vždy připojit elektronický podpis.

V případě, že účetní jednotka nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu způsobem stanoveným tímto zákonem, může být uložena pokuta do výše 3 % z celkové hodnoty aktiv. K uložení této pokuty může přistoupit příslušný kontrolní orgán při své činnosti podle zvláštních právních předpisů nebo finanční úřad při správě daní.

Praxe týkající se zveřejňování je taková, že více než 50 % účetních jednotek nezveřejňuje účetní závěrku. Tento výsledek přinesl nedávný průzkum v obchodním rejstříku. Účetní jednotky nezveřejňují účetní závěrky většinou kvůli obavě o odkrytí svého podnikání konkurenčním společenstvem. Dalším důvodem mohou být nepřínivě finanční ukazatele, které z účetní závěrky vyplývají, a mohou tak ovlivnit rozhodování obchodních partnerů. Pokud účetní jednotky svou účetní závěrku zveřejní, často ji zasílají rejstříkovému soudu nepodepsanou, v lepším případě naskenovanou včetně podpisu statutárního orgánu. Zatím není známo mnoho případů uložení pokuty za nezveřejnění účetní závěrky, a pokud pokuty uloženy byly, pohybovaly se v řádech desítek tisíc. S ohledem na rozpočtovou politiku státu a na hledání možností naplnění příjmové stránky státního rozpočtu lze předpokládat, že odpovědné úřady přistoupí ke kontrole zveřejnění a ukládání sankcí.

Zdroj: E-příloha časopisu Auditor č. 4/2010

Ing. Klára Honzíkova

k.honzikova@fucik.cz



Ukázkové číslo odborného časopisu **Finanční Management** ZDARMA si objednejte na tel. 800 110 022 nebo na <http://ib.ihned.cz/predpl/a/nazk.php?idkampa=ihNed&tit=FM>.

Předplatné si zajistíte na adrese <http://economia.ihned.cz/predplatne>.

Časové lhůty, sazby srážkových daní a platné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

Vcelku častou otázkou, kterou se musí zabývat každý nerezident dosahující kromě příjmů na území státu, kde má daňový domicil, i příjmů ze zdrojů na území státu, kde není rezidentem, je problematika dvojího zdanění. Tyto příjmy se v případě České republiky uvádějí taxativně (úplným výčtem) v § 22 ZDP, přičemž není podstatné, jde-li o příjmy peněžní nebo nepeněžní. Příjem tohoto poplatníka by tak podléhal zdanění na území obou států. Trochu paradoxně je v zájmu obou států takovému poplatníku zajistit odpovídající zdanění a zabránit tak vzniku dvojího zdanění jeho daňové povinnosti. Odliv zahraničních investic spojený s takto vysokým zdaněním by pro daný stát znamenal odříznutí od ostatního finančního světa, následované úpadkem ekonomiky a ve-

doucím k zastavení technologického pokroku. Tomu se jednotlivé státy snaží předejít uzavíráním bilaterálních dohod s ostatními státy, u kterých je pravděpodobná ekonomická aktivita jejich obyvatelstva (smlouvy o zamezení dvojímu zdanění vycházející z tzv. Model Tax Convention on Income dle OECD).

V případech, kdy je daň z příjmů nerezidenta vybírána ve formě srážkové daně (jedná se např. o dividendy, úroky, licenční poplatky aj.) a se státem, v němž je poplatník rezidentem, Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojímu zdanění, se postupuje výhradně podle smlouvy.

Pro určení konkrétní výše srážkové daně je tedy vždy nutno postupovat nejprve v souladu se smlouvou o zamezení dvojímu zdanění, a to

i v případě, že domácí právní předpis stanovuje jinou výši daně. Daňová povinnost nerezidentů v České republice je sražením daně vyrovnána. V případech, kdy daná země nemá s Českou republikou uzavřenou smlouvu o zamezení dvojímu zdanění, je prováděna srážka daně podle daňového předpisu ČR, a to v souladu s § 36 ZDP, a uplatňují se sazby daně: 25 %, 20 %, 15 %, 10 % a 1 %. V případě, že ČR má se zemí daného nerezidenta uzavřenou smlouvu o zamezení dvojímu zdanění, postupuje správce daně podle znění této smlouvy. Následující tabulka uvádí krátký výběr z těchto smluv.



Zdeněk Pelant, M.B.A.

zdenek.pelant@fucik.cz

Smluvní stát	Platnost ode dne	Vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů	Vznik stálé provozovny u ostatních služeb	Maximální sazba ve státě zdroje v %				Vyhlášeno ve Sbírce zákonů, resp. Ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem	Finanční zpravodaj	Poznámka*
				Dividendy	Fondy kvalifikované	Úroky	Licenční poplatky			
Belgie	24.7.2000	nad 12 měsíců	9 (15)	15	5	10%, osvobození některých typů úroků	5% ostatní, včetně pronájmu zařízení, 0 kulturní	95/2000 Sb.m.s.	č.4/2001, č.9-10/2003, č. 6-7/2007	Sdělení č.127/2003 Sb.m.s.
Bulharsko	2.7.1999	nad 12 měsíců	6 (12)	10	10	10%, vl. úvěr osv.	10%	203/1999 Sb.		
Dánsko	27.12.1982	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	15	15	0	5% prům., 0 kulturní	53/1983 Sb., Protokol č. 249/1993 Sb.	č. 4/83	Protokol č.249/93 Sb.
Estonsko	26.5.1995	nad 6 měsíců	6 (12)	15	5	10%, vl. úvěr osv.	10%	184/1995 Sb.	č. 12/2/95	oprava č.17/2004 Sb.m.s.
Finsko	12.12.1995	nad 12 měsíců	12 (18)	15	5	0	10% průmyslové, 5% operativní, 1% fin. pronájem, 0 kulturní	43/1996 Sb.	č.2/98, č.1/2005	
Francie	1.7.2005	nad 12 měsíců	9 (15)	10	0	0	5% pronájem zařízení, 10% průmyslové, 0 kulturní	79/2005 Sb.m.s.	č.12/2005, č. 11-12/2006	
Irsko	21.4.1996	nad 12 měsíců	6 (12)	15	5	0	10%	163/1996 Sb.	č.5/98, č. 4/2009	
Itálie	26.6.1984	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	15	15	0%	5% prům., 0 kulturní	17/1985 Sb.	č.4-5/87, 12/97, 4-5/99, 1/1/2003	
Kýpr	26.11.2009	nad 6 měsíců	6(12)	5	0	0	10% průmyslové, 0 kulturní	120/2009 Sb.	č.4/2010	
Litva	8.8.1995	nad 9 měsíců	6 (12)	15	5	10%, vl. úvěr osv.	10%	230/1995 Sb.	č.12/2/95, č.12/97	
Lotyšsko	22.5.1995	nad 9 měsíců	6 (12)	15	5	10%, vl. úvěr osv.	10%	170/1995 Sb.	č.9/95, č.5/96	
Lucembursko	30.12.1992	nad 6 měsíců	6(12)-dle ZDP	15	5	0	10% prům., 0 kulturní	79/1993 Sb.	č. 10-11/93	
Maďarsko	27.12.1994	nad 12 měsíců	6 (12)	15	5	0	10%	22/1995 Sb.	č.1/95	
Malta	6.6.1997	nad 9 měsíců	6 (12)	5	5	0	5%	164/1997 Sb.	č. 11/97	
Německo	17.11.1983	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	15	5	0	5%	18/1984 Sb.	č. 3-4/84	
Nizozemi	5.11.1974	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	10	0	0	5%	138/1974 Sb., Protokol č.112/1997 Sb.	č.5/80, č.9/97, č.1/98, č.7-8/99	Protokol č. 112/97 Sb.
Polsko	20.12.1993	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	10	5	10%, vl. úvěr osv.	5%	31/1994 Sb., Protokol č. 64/1994 Sb.	č.2/96	Protokol č. 64/94 Sb.
Portugalsko	1.10.1997	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	15	10	10%, vl. úvěr osv.	10%	275/1997 Sb.	č.3/99	
Rakousko	22.3.2007	nad 12 měsíců	6(12)	10	0	0	5% prům.	31/2007 Sb.	č. 6-7/2007	redakční oprava č.
Rumunsko	11.8.1994	nad 9 měsíců	9 (12)	10	10	7%, vl. úvěr osv.	10%	180/1994 Sb.	č. 12-1/94	
Slovensko	14.7.2003	nad 12 měsíců	6 (12)	15	5	0	10%, 0 kulturní	100/2003 Sb.m.s.	č.7-8/2003	
Slovinsko	28.4.1998	nad 12 měsíců	6 (12)	15	5	5%, vl. úvěr osv.	10%	214/1998 Sb.	č. 10/98	
Španělsko	5.6.1981	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	15	5	0	5%, 0 kulturní(mimo filmů)	23/1982 Sb.	č. 3/82	
Švédsko	8.10.1980	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	10	0	0	5%, 0 kulturní	9/1981 Sb.	č. 1/81, č.2/98	
Čína	23.12.1987	nad 6 měsíců	6 (12)	10	10	10%, vl. úvěr osv.	10%	41/1988 Sb.	č. 6/88, 11/97, 3/2000	Protokol č. 56/2009 Sb.m.s.
Rusko	18.7.1997	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	10	10	0	10%	278/1997 Sb. Protokol č. 56/2009 Sb. m. s.	č.12/98, č. 1/2/99	
Ukrajina	20.4.1999	nad 12 měsíců	3 (12)	15	5	5%, vl. úvěr osv.	10%	103/1999 Sb.	č.3/2000*	
Austrálie	27.11.1995	nad 12 měsíců	6 (12)	15	5	10%	10%	5/1996 Sb.	č.2/96	č.370/1999 Sb.
Japonsko	25.11.1978	nad 12 měsíců	6(12)-dle ZDP	15	10	10%, vl. úvěr osv.	10% prům., 0 kulturní	46/1979 Sb.	č. 5/80	
Kanada	28.5.2002	nad 12 měsíců	6 (12)	15	5	10 % (osvobození	10%	83/2002 Sb.m.s.	č.11-12/2002	
USA	23.12.1993	nad 12 měsíců	9 (12)	15	5	0	10% prům., 0 kulturní	32/1994 Sb.	č.11/94, č. 3/96	

FINANČNÍ MANAGEMENT – PDF servis vydavatelství Eiconomia. 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, Eiconomia, a.s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@eiconomia.cz, Aleš Zavoral, manažer inzerce, tel.: 233 071 781, ales.zavoral@eiconomia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@eiconomia.cz. PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@eiconomia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Eiconomia, a.s., je zakázána jakákoli další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektronickou formou) jakéhokoli materiálu nebo části materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.