

Stálá provozovna – definice, vznik, zdanění – 1. díl

Stále více zahraničních firem rozšiřuje své podnikání i na území České republiky (ČR) a naopak mnoho českých podnikatelů expanduje a nabízí své produkty a služby v cizině. Když pomíneme všemožná úskalí spojená s podnikáním v cizí zemi, každý podnik si dříve či později bude muset položit otázku, jak a kde vlastně zdanit příjmy dosažené v zahraničí. Pokud v této souvislosti budeme v následujícím článku hovořit o příjmech, budeme vždy mít na mysli příjmy z aktivní činnosti poplatníka, tj. takové příjmy, kterých poplatník dosahuje prostřednictvím své osobní aktivní účasti (podnikání).

Každý stát se snaží zdanit zisky z aktivní činnosti na svém území. Toto zdanění je v případě nerezidentů ČR omezeno na příjmy, které jsou dosahovány prostřednictvím stálé provozovny. Hlavním úkolem pro to, abychom byli schopni určit, zda daný příjem v ČR zdanit či nikoliv, je vymezit, kdy a za jakých podmínek dochází ke vzniku stálé provozovny na našem území. Samotný pojem „stálá provozovna“ je v ČR definován v jednotlivých smlouvách o zamezení dvojím zdanění uzavřených s příslušnými státy (dále jen SZDZ) a dále v zákoně o daních z příjmů (dále jen ZDP). Vzhledem k tomu, že je problematika stálé provozovny značně obsáhlá, připravili jsme si pro vás seriál na pokračování. V prvním díle seriálu si projdeme úpravu stálé provozovny podle českého zákona o daních z příjmů.

Základní pojmosloví

Abychom předešli následným nesrovnalostem, vysvětlíme si nejprve základní pojmy, neboť v praxi často dochází k jejich záměně a návazným chybám.

Stálá provozovna – nejedná se o právní formu podnikání, není možné ji založit a nezapíše se do obchodního rejstříku. Stálá provozovna vzniká po splnění podmínek stanovených ZDP nebo SZDZ.

Organizační složka – zařizuje podnikání zahraničních osob na území ČR, musí být zaregistrována a zapsána v obchodním rejstříku

podle § 21 Obchodního zákoníku. Pokud charakter činnosti vykonávaných organizační složkou na území ČR nesplňuje podmínky stanovené pro vznik stálé provozovny, stálá provozovna nevzniká a nevzniká ani povinnost organizační složky hradit daň z příjmů.

Provozovna – je vymezena v § 4 odst. 1 písm. y) zákona o DPH jako místo, které má stálé personální a materiální vybavení, jehož prostřednictvím uskutečňuje osoba povinná k dani své ekonomické činnosti. Výše uvedené pojmy mohou existovat nezávisle, aniž by byly automaticky splněny podmínky zakládající vznik zbývajících dvou, zároveň však mohou existovat i v různých kombinacích. V rámci našeho článku se budeme zabývat pouze vznikem a existencí stálé provozovny, tj. zdanění daní z příjmů. Provozovna, jakožto pojem zákona o DPH, zde řešena vůbec nebude.



Stálá provozovna z pohledu českého daňového práva

ZDP upravuje stálou provozovnu v § 22 odst. 2 následovně:

„Stálou provozovnou se rozumí místo k výkonu činnosti poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 na území České republiky, např. dílna, kancelář, místo k těžbě přírodních zdrojů, místo prodeje (odbytíště), staveniště, místo provádění stavebně montážních projektů a dále poskytování činností a služeb uvedených v odstavci 1 písm. c) a f) bod 1 poplatníkem nebo zaměstnanci či osobami pro něho pracujícími se považují za stálou provozovnu, přesáhne-li jejich doba trvání šest měsíců v jakémkoliv období 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích.“

První věta výše uvedené definice hovoří o pevném místě k výkonu činností, které vede ke vzniku tzv. kamenné stálé provozovny.

Upřesňující informace k tématu stálé provozovny lze najít i v pokynu D-300 vydaném Ministerstvem financí (MF) k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ – LISTOPAD

8. 11.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za říjen 2009 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

9. 11.

Spotřební daň: splatnost daně za září 2010 (mimo spotřební daň z lihu)

KRÁTCE

Vzorky a dárky malé hodnoty z pohledu DPH



Evropský soudní dvůr vydal 30. 9. 2010 své rozhodnutí ve věci EMI Group Ltd (případ č. C-581/08), který se týkal správného uplatnění DPH u poskytnutých vzorků a dárek malé hodnoty. Rozsudek v podstatě potvrzuje stanovisko generálního advokáta z 15. 4. 2009, o kterém jsme vás již krátce informovali v jednom z našich předchozích čísel newsletteru. Spor spočíval v tom, že britská společnost EMI Group Ltd (dále jen EMI), jejímž předmětem činnosti je vydávání hudebních nahrávek, bezplatně poskytovala nahrávky nových alb pro účely propagace a odborné kritiky. Nahrávky byly distribuovány v různých formách, některé v provedení určeném pro konečného spotřebitele. EMI odváděla v letech 1987 – 2003 z takto bezplatně poskytnutých nahrávek DPH.

Britský zákon o DPH říká, že **poskytnutí dáreků** je osvobozené *) od daně za podmínky, že hodnota jednotlivého dárku nepřesáhne £50 (cca 1400 Kč). Kromě toho je dále nutno splnit podmínku, že celková hodnota dáreků poskytnutých stejnému obchodnímu partnerovi nepřesáhne za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců £50. Co se týče bezplatného **poskytnutí obchodních vzorků**, je obecně od DPH osvobozeno. V případě, že je však větší množství vzorků poskytnuto stejné osobě (bez ohledu na to, zda jednorázově nebo opakovaně), a tyto vzorky jsou identické nebo se od sebe podstatně neliší, je od DPH osvobozeno pouze poskytnutí prvního vzorku.

Vzhledem k tomu, že EMI dospěla k názoru, že národní daňová legislativa Velké Británie je v rozporu se Šestou směrnicí EU, přestala odvádět DPH z bezplatně poskytnutých nahrávek. Britský finanční úřad společnosti doměřil daň za období červenec 2003 – prosinec 2004, načež EMI podala proti tomuto výměru žalobu k příslušnému soudu.

Evropský soudní dvůr se zabýval několika otázkami:

– Jak má být vykládána poslední věta článku 5 odst. 6 Šesté směrnice (tj. poskytnutí vzorků a dáreků malé hodnoty pro obchodní účely plátce nepodléhají DPH)?

*) Zmínuje-li text článku osvobození od DPH, rozumí tím to, že plnění nepodléhá DPH.

(Pokračování na stránce 4)

**VYPOČÍTEJTE SI NÁKLADY NA ERP PŘEDTÍM,
NEŽ SI VYBERETE SVÉHO DODAVATELE**

PRO INTERAKTIVNÍ ERP KALKULAČKU [klikněte zde >](#)

EPICOR

(Pokračování ze stránky 1)

ZDP. Metodické pokyny MF sice nejsou zdrojem práva, ale daňový subjekt si jejich prostřednictvím může udělat představu o tom, jak pravděpodobně budou finanční úřady v dané věci postupovat, neboť tyto pokyny vyjadřují názor daňové správy. K problematice kamenné provozovny pokyn D-300 výslovně říká, že za stálou provozovnu – místo prodeje (odbytíště) – se nepovažuje prodej zboží v rámci veletrhu, prodejní výstavy či obdobné jednorázové akce. Druhá věta výše uvedeného definice § 22 odst. 2 ZDP podmiňuje vznik stálé provozovny v případě:

- staveniště,
- místa provádění stavebně montážních projektů,
- poskytování činností a služeb, obchodního, technického nebo jiného poradenství a dále řídicí a zprostředkovatelské činnosti na území ČR (viz § 22 odst. 1 písm. c) ZDP),
- nezávislých činností vykonávaných na území ČR (např. architekti, lékaři, inženýři, právníci, vědci, učitelé, umělci, daňoví a účetní poradci apod.) splněním časového testu 6 měsíců v jakémkoli období 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích, a to bez ohledu na to, zda tyto činnosti poplatník vykonává sám nebo prostřednictvím zaměstnanců (či osob, co pro něho pracují). V těchto případech se jedná o tzv. stálou provozovnu z titulu staveniště a službovou stálou provozovnu z titulu poskytování vymezených služeb, která vzniká, pokud jsou dané činnosti na území ČR vykonávány déle než 6 měsíců v rámci jakéhokoli navazujícího 12měsíčního období.

Pokyn D-300 dále upřesňuje, že časový test se aplikuje pouze na ty případy poskytování činností a služeb na území ČR (myšleny činnosti a služby dle § 22 odst. 1 písm. c) ZDP), kdy stálá provozovna nevzniká z důvodu existence pevného místa pro podnikání a záměru poplatníka nabízet a poskytovat služby neomezenému a předem nespecifikovanému okruhu odběratelů (např. auditorská či daňová kancelář, opravárenské středisko, montážní linka). Z výše uvedené věty je patrné, že MF rozlišuje situaci, kdy si zahraniční podnikatel k poskytování služeb zřídí v ČR kancelář/provozovnu, a situaci, kdy za svými zákazníky např. pouze dojíždí. V prvním případě podle ministerstva vzniká kamenná stálá provozovna a v druhém případě službová provozovna, ale až po splnění časového testu. Nicméně je nutné uvést, že tento výklad někteří odborníci na mezinárodní daňové právo považují za sporný.

Termín staveniště (stavba a stavebně montážní projekt) je vymezen v pokynu D-300 jako dodávka uceleného stavebního díla, stavební části či technologické části stavby, již dodavatel provádí samostatně na vlastní odpovědnost a předává odběrateli. Obnova, renovace, oprava silnic, budov, mostů atd. spadá pod výše vymezený termín „staveniště“, jen zahrnuje-li víc než pouze jejich údržbu, přemalování apod.



Pokyn D-300 upravuje vznik stálé provozovny i u specifických situací, které se v rámci stavebních a montážních projektů mohou vyskytnout, a to následovně:

- Stálá provozovna vzniká i u staveb, které jsou svým charakterem postupující (např. dálnice, plynovod).
- Časová podmínka se posuzuje vždy pro jednotlivé staveniště, stavbu nebo projekt v souvislosti.
- Do časového období určitého kontraktu se nezapočítává doba strávená na našem území tímtož dodavatelem z důvodu zcela nesouvisejících aktivit nebo kontraktů.
- Pokud je ucelená stavba rozdělena na několik subdodávek nebo dílčích projektů, které jsou věcně a funkčně propojené (např. dodávka výrobního objektu skládajícího se z několika budov), posuzuje se splnění časového testu za stavbu jako za celek.
- Komplexně se posuzuje i stav, kdy zahraniční generální dodavatel nedodává stavbu sám, ale s pomocí tzv. subdodavatelů. Doba strávená na staveništi všemi dodavateli se započítává souhrnně, jako by generální dodavatel celý projekt provedl sám. Samotní subdodavatelé, pokud jsou daňovými nerezidenty ČR, musí sami sledovat, zdali nesplnili podmínky vzniku stálé provozovny z důvodu realizace ucelené části díla, která překročí časový test.

§ 22 odst. 2 ZDP dále uvádí, že osoba jednající na území ČR v zastoupení nerezidenta, která má (a obvykle zde vykonává) oprávnění uzavírat smlouvy, jež jsou pro tohoto nerezidenta závazné, má se za to, že tento nerezident má stálou provozovnu na území ČR, a to ve vztahu ke všem činnostem, které zastupující osoba pro nerezidenta na území ČR provádí. V tomto případě se jedná o vznik stálé provozovny z titulu tzv. „závislého zástupce“, kdy stálá provozovna vzniká ihned bez časového testu. Zde na rozdíl od ostatních případů vede ke vzniku stálé provozovny prospěch, který má nerezident ze služeb přijatých od svého zástupce na území ČR, ne příjem ze služeb, které sám poskytuje.

Podle § 22 odst. 3 ZDP se za příjem dosahovaný prostřednictvím stálé provozovny považuje i příjem společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti anebo účastníka ve sdružení bez právní subjektivity, který je nerezidentem ČR, plynoucí z účasti na této společnosti nebo na tomto sdružení a z úvěrů a půjček poskytnutých této společnosti. Přičemž by nemělo být rozhodující, zda se tento cizinec aktivně účastní podnikatelské činnosti na území ČR.

Závěrem je nutné mít na paměti, že český zákon o daních z příjmů nelze vykládat izolovaně a musí být brán ohled na ustanovení mezinárodních SZDZ.



Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

Chytré investice do IT aneb Jak uspořit v informačních technologiích

10. listopadu 2010

Clarion Congress Hotel Prague
Freyova 945/33, 190 00 Praha-Vyšochany

- Hodnocení investic ve vztahu ke snižování nákladů
- Jaké jsou skutečné náklady na provoz a údržbu?
- Jaký je neefektivnější cyklus obměny IT infrastruktury?
- Krize jako příležitost pro CIO
- Klíčová doporučení pro inovace IT
- Jak využít bezpečnostní monitoring k lepší kontrole nákladů?

Informace na tel.: 233 071 431 nebo
www.konference.ihned.cz

economia
KONFERENCE

(Pokračování ze stránky 1)

- Jaké jsou konkrétně základní vlastnosti vzorku?
- Může členský stát EU omezit výklad pojmu vzorek, jak tomu bylo v případě Velké Británie?
- Může členský stát EU omezit výklad pojmu dárky malé hodnoty, jak tomu bylo v případě Velké Británie?
- Má fakt, že příjemce vzorku je osobou povinnou k dani (popř. jejím zaměstnancem), která je oprávněna nárokovat odpočet DPH u vstupů souvisejících s poskytnutím vzorků, vliv na odpovědi na předchozí otázky?
- Může členský stát považovat uvedené dary za dary poskytnuté téže osobě pouze na základě skutečnosti, že jednotlivci, kterým jsou dary poskytnuty, jsou zaměstnanci stejnou osobou?

Po přezkoumání stanoviska generálního advokáta soud předložil odpovědi na výše uvedené otázky k bezplatnému poskytování vzorků a dárků malé hodnoty a vydal následující rozhodnutí:

1. Vzorky

- Šestá směrnice neobsahuje žádnou definici pojmu „vzorky“. Smyslem výjimky upravené v Šesté směrnici týkající se vzorků není osvobodit od DPH dodání zboží, jehož účelem je uspokojení potřeb spotřebitelů.
- Smyslem ustanovení je osvobodit poskytnutí vzorků, které je uskutečňováno za účelem propagace výrobku, jehož jsou vzorky ukázkou. Tím je potenciálnímu zákazníkovi umožněno posoudit kvalitu takového výrobku a ověřit existenci vlastností, jež kupující hledá.
- Vzorek musí mít charakteristické vlastnosti finálního produktu, tzn. že pokud budou zachovány základní vlastnosti produktu, může být tento oproti finálnímu produktu distribuován ve zjednodušené nebo upravené verzi, která není běžně dostupná k prodeji veřejnosti. V některých případech bude z povahy propagovaného výrobku nutné poskytnout vzorek

(Pokračování na stránce 3)

Penále a úrok z prodlení a jejich promíjení

V souvislosti s blížícím se koncem roku jsme pro vás připravili článek zabývající se srovnáním současného stavu nejčastějších sankcí včetně jejich promíjení podle platného znění zákona o správě daní a poplatků (dále ZSDP) a situace, která nastane po nabytí účinnosti nového daňového řádu (dále DR), tj. od 1. 1. 2011.

Shrnutí současného stavu podle ZSDP

ZSDP upravuje **penále** v § 37b. Daňový subjekt je povinen uhradit penále z částky dodatečně doměřené daně nebo z částky dodatečně snížené daňové ztráty, tak, jak byla stanovena oproti poslední známé daňové povinnosti, vyplývající z řádně podaného daňového přiznání/hlášení, a to ve výši:

- a) 20 % – pokud je daň zvyšována,
- b) 20 % – pokud je snižován odpočet daně nebo nárok na vrácení daně,
- c) 5 % – pokud je snižována daňová ztráta.

Jsou-li základ daně a daň vyměřeny dodatečně na základě dodatečného daňového přiznání podaného daňovým subjektem, penále z částky, která je v něm uvedena, nevzniká.

Úrok z prodlení je upraven v § 63 ZSDP. Daňovému dlužníku vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení. Úrok začíná běžet ode dne, který následuje po dni splatnosti původní daně (tzn. podle původního dne splatnosti), až do dne platby včetně.

Roční výše úroku z prodlení se spočítá na základě úrokové míry zjištěné jako REPO sazba ČNB platná pro 1. den příslušného kalendářního pololetí + 14% (v současné době činí úroková míra 14,75%).

Důležitou informací je, že penále se úrokem z prodlení neúročí.

Daňový subjekt může zažádat o **promínutí příslušenství daně** (pro účely tohoto článku myšleno penále a úrok z prodlení). ZSDP tuto možnost upravuje v § 55a. Zde je stanoveno, že správci daní na základě individuálních žádostí daňových subjektů rozhodují o promínutí příslušenství daně z důvodů:

- nesrovnalostí v daňových zákonech,
- odstranění tvrdosti zákona.

Promínutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti zákona je dále upraveno pokynem Ministerstva financí D-330. Tento pokyn obsahuje výčet situací, za kterých není možné příslušenství daně prominout. Jedná se zejména o případ, kdy nebude plně uhrazena daň, ke které se

promíjené příslušenství váže, nebo o případ, kdy předmětná daň nebyla uhrazena dobrovolně, ale vymožena správcem daně exekučně atd. Pokyn dále předkládá přehled důvodů, které lze uplatnit jako důvody k odstranění tvrdosti zákona a další důvody, které správce daně může zohlednit a zvýšit tak procento promíjeného příslušenství (např. bezdlužnost daňového subjektu u finančních úřadů, dobrá úroveň spolupráce se správcem daně atd.). Dlužno upozornit, že podle tohoto pokynu je správce daně rovněž oprávněn promíjené procento příslušenství daně následně snížit např. z důvodu existence dluhu daňového subjektu u finančního úřadu nebo celního orgánu (netýká se promíjeného nebo dosud nesděleného příslušenství), špatné spolupráce se správcem daně, vzniku příslušenství proto, že daňový subjekt správce daně zatajil důležité skutečnosti atd.

Stav od 1. 1. 2011 podle DR

Penále a úrok z prodlení jsou upraveny v § 251 – § 253 DR. Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit **penále** z částky doměřené daně ve výši:

- a) 20 % – pokud je daň zvyšována,
- b) 20 % – pokud je snižován daňový odpočet
- c) 1 % – pokud je snižována daňová ztráta.

Penále nevzniká z částky uvedené v dodatečném daňovém přiznání či dodatečném vyúčtování.

Co se týče výpočtu **úroku z prodlení**, jeho roční výše se spočítá stejně jako podle ZSDP, tj. na základě úrokové míry zjištěné jako REPO sazba ČNB platná pro 1. den příslušného kalendářního pololetí + 14 %. Úrok z prodlení, stejně jako v minulosti, nevzniká u nedoplatků na příslušenství daně.

Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení, počínaje 5. pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně.

Promíjení daně nebo jejího příslušenství bude nově podle § 259 – § 260 DR pouze v pravomoci ministra financí, který bude vydávat rozhodnutí o promínutí daně či jejího příslušenství, a to plošně všem daňovým subjektům, jichž se důvod promínutí týká. Důvody pro promínutí daně budou zúženy na:

- nesrovnalosti v daňových zákonech,
- mimořádné, zejména živelné události.

I nadále zůstává zachována možnost promínutí daně na základě zvláštních zákonů, avšak

(Pokračování na stránce 4)

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)

v podobě, ve které se tento výrobek bude i prodávat (např. u knih, hudby, počítačových her, módního oblečení a interiérového designu).

– V rozporu s cílem Šesté směrnice není, pokud je zboží poskytnuto jako „vzorky“ jiné osobě než kupujícímu, pokud takové zboží splňuje cíle sledované předáním vzorků, tj. propagační účely.

– Množství vzorků, které může osoba povinná k dani poskytnout jednomu příjemci (např. zprostředkovateli), závisí jak na povaze propagovaného výrobku, tak na účelu, ke kterému jej příjemce má použít. V některých případech totiž poskytnutí více exemplářů stejného výrobku jednomu příjemci může být nezbytné s ohledem na dosažení cílů, které jsou poskytnutím vzorků sledovány.

– Případně zneužití vzorků příjemcem, který je místo k propagaci použije k běžnému prodeji, nemá u poskytovatele vzorků vliv na určení, že se v původním záměru jednalo o obchodní vzorky. Členské státy mohou plátcům poskytujícím vzorky uložit, aby učinili určitá opatření, kterými zneužití zamezí (např. zboží bude označeno jako vzorek, smluvní ujednání s příjemcem apod.)

Závěrem lze tedy k rozhodnutí soudu týkajícímu se problematiky vzorků říci, že za vzorek je považován exemplář výrobku, který je určen k jeho propagaci a který umožňuje posoudit charakteristické rysy a vlastnosti daného výrobku. Přitom nesmí dojít k jiné konečné spotřebě, než je spotřeba, která je přiměřená této propagaci.

Pojem „vzorek“ nemůže být vnitrostátními právními předpisy obecně omezen na exempláře poskytnuté ve formě, která není dostupná k prodeji. Vnitrostátní předpisy nemohou omezit ani osvobození pouze na první vzorek z řady stejných vzorků poskytnutých plátcem stejnému příjemci, aniž by zároveň umožňovaly vzít v úvahu povahu propagovaného výrobku a obchodní kontext při konkrétním poskytnutí vzorků.

(Pokračování na stránce 4)



15.–16. 11. 2010 – Praha

Finanční modelování v MS Excel Principy a praxe

Odborný seminář Finanční modelování – principy a praxe Vám poskytne nejen návod na sestavení efektivního a spolehlivého modelu, ale na praktických příkladech vás seznámí i s řešením mnoha úkolů, se kterými se při tvorbě finančního modelu setkáte.

Lektor: Ing. Radek Káňa, AVG Technologies CZ, s. r. o.

Controller-Institut
Controlling Finance Management



Více informací na www.controlling.cz

(Pokračování ze stránky 3)

toto upravuje pouze zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

Změny od 1. 1. 2011 a názavná doporučení pro daňové subjekty

Hlavní změny, které budou mít dopad na daňové subjekty, lze shrnout následovně:

- výše sazby penále v případě snížení daňové ztráty bude snížena o 4 %,
- úrok z prodlení bude počítán až od 5. pracovního dne po splatnosti nedoplatku,
- nebude možné individuálně zažádat o prominutí daně/příslušenství, již nebude možné prominout příslušenství daně kvůli odstranění tvrdosti zákona.

Důležitá jsou přechodná ustanovení nového DŘ, která řeší postup pro následující případy:

- výpočet penále a úroku z prodlení – pokud lhůta pro podání řádného daňového přiznání uplynula do 31. 12. 2010 uplatní se penále i úrok z prodlení podle ZSDP,
- promíjení příslušenství daně – žádosti o prominutí příslušenství daně, které budou podány podle ZSDP do 31. 12. 2010, a které nebudou do tohoto data vyřízeny, se posoudí podle podmínek obsažených v ZSDP.

Ze zmínovaných přechodných ustanovení tedy vyplývá, že v případě doměrku daně původně vyměřené podle řádného daňového přiznání s lhůtou pro podání do 31. 12. 2010 se uplatní penále i úrok z prodlení způsobem podle „starého“ ZSDP (tj. sazby a výpočet). Pokud bude žádost o prominutí příslušenství daně z důvodu odstranění tvrdosti (penále i



úrok z prodlení) podána do 31. 12. 2010, pak bude o této žádosti, za podmínky, že se jedná o příslušenství k dani v celkové hodnotě nižší než 600 tisíc Kč týkající se jedné daně (za kalendářní rok), rozhodovat finanční úřad podle pravidel stanovených ve „starém“ ZSDP, resp. pokynu D-330. V případě hodnoty vyšší než 600 tisíc Kč by o podané žádosti rozhodovalo MF. Pokud by žádost o prominutí příslušenství byla podána až v roce 2011, postupovalo by se při promíjení daňového příslušenství z důvodu odstranění tvrdosti již podle „nového“ DŘ, tzn. taková žádost by byla bezpředmětná, neboť by pro ni neexistovala opora v zákoně.

Závěrem lze doporučit, aby daňové subjekty podaly své žádosti o prominutí do 31. 12. 2010. Při podání žádosti je nutné mít zejména na paměti, že

podle pokynu D-330 lze promíjet jen za podmínky, že předmětná daň, ke které se váže příslušenství, je zcela uhrazena. Vzhledem k tomu, že penále i úrok z prodlení vzniká ze zákona, aniž by k tomu bylo zapotřebí konstitutivního rozhodnutí správce daně, lze zažádat o jejich prominutí i bez vyčíslení jejich výše správcem daně.

Pro podání žádosti tedy není nutné čekat na sdělení přesné částky příslušenství správcem daně. Je ještě dlužno podotknout, že na prominutí příslušenství není právní nárok, a záleží tedy na uvážení správce daně, zdali je promíne, či nikoli.

Daniela Císařovská

(Pokračování ze stránky 3)

2. Dárky malé hodnoty

– Stanovení hranice „malé hodnoty“ není Šestou směrnicí upraveno, avšak členské státy si mohou stanovit limit pro hodnotu jednotlivého dárku.

– Členské státy si mohou stanovit i pravidla, podle kterých se takový strop „malé hodnoty“ použije kumulovaně na dary, které jsou poskytnuty jedné osobě v průběhu 12 měsíců nebo které jsou součástí řady nebo pokračování řady darů.

– Členské státy si nemohou stanovit podmínku, že dárky malé hodnoty poskytnuté plátcem různým osobám majícím společného zaměstnavatele je považováno za dary poskytnuté téže osobě.

3. Daňové postavení příjemce vzorků



Fakt, zda je příjemce vzorku plátcem či neplátcem (popřípadě jejím zaměstnancem), nemá vliv na odpovědi na výše uvedené otázky.

EMI tento šestiletý soudní spor vyhrála a britský finanční úřad jí musí vrátit 3,3 milionu liber (přibližně 92,4 milionu korun). Z rozsudku Evropského soudního dvora plyne, že všechny britské společnosti, jež v minulosti odvedly DPH z titulu bezplatného poskytnutí dárků malé hodnoty nebo vzorků na základě příslušných ustanovení britského zákona, která jsou podle rozsudku v rozporu se Šestou směrnicí, mohou nyní zpětně zažádat o její vrácení (týká se pouze nepromlčených nároků).

Tento rozsudek nicméně obsahuje cenné informace i pro české plátce. Rozhodnutím v případě EMI se sice nemění doposud uplatňovaný přístup k této problematice v České republice, ale plátcí, kteří se obávali nezdanit bezplatné poskytnutí reklamních dárků nebo vzorků (např. z důvodu nejasné definice obchodních vzorků, distribuce vzorků a dárků přes zprostředkovatele apod.), mají nyní větší právní jistotu, pokud tak učiní.

Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

Zajímá vás, jak z investice do ERP vytěžit co nejvíc?

Návratnost investice se nehodnotí pouze podle finančního přínosu. V potaz je třeba brát také inovace, schopnost přizpůsobit se a větší efektivitu provozu.

Připravili jsme **sadu nástrojů**, které vám pomohou zjistit, jak zvýšit návratnost investice do ERP řešení a měřit ji již od prvního dne. Součástí tohoto balíčku je interaktivní ERP kalkulačka, která na základě analýzy údajů o vaší společnosti identifikuje oblasti s největším potenciálem ke zlepšení.

Interaktivní kalkulačku nebo exkluzivní studii analytické společnosti Gartner „Jak nepřekročit rozpočet na podnikový informační systém ERP“ s dalšími bezplatnými nástroji můžete získat [zde](#).



STRUČNĚ

■ Ministerstvo financí vydalo sdělení k § 19 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ohledně časového testu u přeměn: Dojde-li za platnosti a účinnosti ustanovení § 23a až § 23d zákona o daních z příjmů k přeměně dceřině nebo mateřské společnosti podle § 23c zákona o daních z příjmů, pro zajištění daňové neutrality v případě přeměn společností, které naplňují požadavky Směrnice Rady 2009/123/ES, o společném zdanění při fúzích, rozděleních, částečných rozděleních, převodech aktiv a výměně akcií týkajících se společností z různých členských států a při přesídlení evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti mezi členskými státy, se doba 12 měsíců podle § 19 odst. 3 písm. b) a c) zákona o daních z příjmů u nástupnické společnosti nepřerušuje.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 108, rozeslaná 22. 10. 2010

288. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností

■ Částka 107, rozeslaná 20. 10. 2010

287. Vyhláška o provedení některých ustanovení zákona o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů v oblasti letectví