

Metoda komponentního odpisování

V minulém vydání Finančního Managementu jsme vás seznámili s ustanovením vyhlášky č. 500/2009, Sb. (dále jen vyhláška), jež se týká § 56 odst. 3 zbytkové hodnoty. V tomto vydání vás budeme podrobněji informovat o § 56a metodě komponentního odpisování.

Metoda komponentního odpisování byla zavedena do vyhlášky v roce 2008, přechodná ustanovení však použitelnost této metody odsunula na účetní období započatá 1. 1. 2010 a později.

Nově umožněný postup při sestavování odpisových plánů má za cíl pomoci účetním jednotkám se opět více přiblížit k naplnění požadavku zásady věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví, který je zakotven v zákoně č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví.

Cílem tohoto článku je pak přenesení vyhláškou umožněného postupu – komponentního odpisování – do praktické využitelnosti, které si předvedeme na konkrétním příkladě.

Metoda komponentního odpisování majetku stanovuje, že účetní jednotka může odpisovat pomocí této metody stavby, byty a nebytové prostory, samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Komponentou se rozumí určená část majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku a doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku.

O používání metody komponentního odpisování je vhodné vypracovat směrnici, v níž účetní jednotka vymezí druh majetku, u kterého použije metodu komponentního odpisování, průběh používání a způsob určení komponenty včetně jejího ocenění podle svých potřeb.

Představíme-li si výše uvedené na konkrétním příkladu, situace bude následující.

Společnost zařadila 15. 2. 2010 do užívání tiskářský stroj, jehož pořizovací cena je 1 800 000 Kč včetně ceny válce, který je vždy v časovém intervalu dvou let třeba měnit. Předpokládána doba životnosti stroje je 10 let. Pořizovací cena válce je 600 000 Kč. Předpokládá-

ná doba životnosti válce je 2 roky. Rozhodne-li se společnost pro komponentní odpisování, „rozdělí“ uvedený majetek na dvě komponenty, které bude odpisovat samostatně, jako by šlo o samostatné majetky.

Ocenění první komponenty – tiskářského stroje – je nutné snížit o hodnotu válce (druhá komponenta ve výši 600 000 Kč), která je zahrnuta v celkové pořizovací ceně tiskářského stroje.

Pořizovací cena první komponenty tiskářského stroje činí 1 200 000 Kč. Z této hodnoty je

kalkulován účetní měsíční odpis ve výši 10 000 Kč.

Postup výpočtu měsíčního odpisu:

$$(1\,200\,000/10)/12 =$$

$$= 10\,000\text{ Kč}$$

Celkový odpis roku 2010:

$$10\,000 \times 12 = 120\,000\text{ Kč}$$

Zůstatková cena k 31. 12. 2010:

$$1\,200\,000 - 120\,000 =$$

$$= 1\,080\,000\text{ Kč}$$

Odpis byl kalkulován v souladu s vnitropodnikovou směrnicí společnosti od měsíce, kdy byl majetek zařazen do užívání.

Pořizovací cena druhé komponenty – válce – je rovna 600 000 Kč a je výchozí hodnotou pro stanovení účetních odpisů.

Postup výpočtu měsíčního odpisu:

$$(600\,000/2)/12 = 25\,000\text{ Kč}$$

Celkový odpis roku 2010:

$$25\,000 \times 12 = 300\,000\text{ Kč}$$

Zůstatková cena k 31. 12. 2010:

$$600\,000 - 300\,000 = 300\,000\text{ Kč}$$

Odpis byl opět kalkulován v souladu s vnitropodnikovou směrnicí společnosti od měsíce, kdy byl majetek zařazen do evidence.

Po dvou letech vyřadíme z majetku válec (komponentu) a zařadíme válec nový. Pokud vyřazovaná komponenta není v okamžiku výměny zcela odepsána, provede se její odpis do výše jejího ocenění. Odpis bude kalkulován z pořizovací ceny stejným způsobem tak, jak je výše demonstrován. Je možné, že pořizovací cena nové komponenty se bude lišit. Tím bude ovlivněn i její odpis. Různou cenou vyměněné komponenty (do ceny komponenty se započítá-

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – BŘEZEN

1. 3.

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za leden 2010

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za leden 2010

2. 3.

Daň z příjmů: podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2009

8. 3.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za únor 2010 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

12. 3.

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

KRÁTCE

Novela obchodního zákoníku: oceňování vkladu a finanční asistence

V polovině července loňského roku nabyla účinnosti novela obchodního zákoníku³⁸, která transponuje novelizovanou druhou Směrnicí o společnostech³⁹ a má za cíl zjednodušit podmínky pro oceňování nepeněžitých vkladů, nabývání vlastních akcií a finanční asistence. První část novely⁴⁰ upravuje případy výjimek z oceňování nepeněžitých vkladů znalcem při navyšování základního kapitálu. Novela stanovuje tyto výjimky v případech, kdy je možné cenu zjistit jiným transparentním způsobem – z údajů o obchodování na regulovaném trhu v případě investičních nástrojů, v případě jiného majetku z účetnictví ověřeného auditorem nebo určením jeho hodnoty obecně uznávaným odborníkem, který však nemusí být znalcem a při stanovení hodnoty použije pro ocenění obecně uznávané standardy a zásady oceňování. O použití těchto zjednodušených postupů rozhoduje statutární orgán společnosti. V případě zásadních změn podmínek v mezidobí mezi oceněním nepeněžitých vkladů a jeho splacením zajistí statutární orgán nové ocenění znalcem. Provedení přecenění se mohou domáhat i minoritní společníci nebo akcionáři. Novela požaduje, aby byla uveřejněna podrobná informace o zjednodušeném způsobu ocenění a uložena také ve sbírce listin. Novela nově umožňuje poskytování finanční asistence (§ 120a) na nabytí podílu na společnosti také společnosti s ručením omezeným.

Základním předpokladem je poskytnutí asistence za standardních podmínek obvyklých v obchodním styku a dále prověření finanční způsobilosti osoby, které je asistence poskytována představenstvem. Poskytnutá finanční asistence nesmí nadměrně zatížit či ohrozit finanční stabilitu poskytující společnosti. Ve-

(Pokračování na stránce 2)



Praktické finance pro nefinanční manažery

Otevřeme Vám dveře do manažerských financí

Finanční minimum pro manažery neekonomy

Plzeň (16.–17. 3. 2010), Praha (21.–22. 4. 2010), Olomouc (12.–13. 5. 2010)

Finanční řízení na vlastní kůži – Podniková simulace Real Business – Praha (19.–20. 5. 2010)

Praktické finance pro manažery neekonomy – Praha (25.–26. 5. 2010)

Controller-Institut
Controlling Finance Management



Více informací na
www.controlling.cz

(Pokračování ze stránky 1)

vají i náhradní díly spotřebované na výměnu komponenty a náklady s výměnou související) dojde ke změně ocenění celku. Ocenění celku v případě výměny komponenty (jak již bylo výše naznačeno) se upravuje tak, že se sníží ocenění celku o výši ocenění vyřazované komponenty a zvýší se o ocenění nové komponenty (vč. náhradních dílů spotřebovaných na výměnu komponenty a o náklady s výměnou související).

Z výše uvedeného vidíme, že v komponentním odpisování jde vlastně o rozdělení pořizovací ceny na odpovídající počet komponent v odpovídající hodnotě, přičemž každá z komponent má různou dobu životnosti. Vzhledem k odlišné životnosti ve srovnání s životností celého majetku je možné komponentu nahradit,

a tudíž pořídit samostatně. Ocenění komponent by tedy nemělo činit problémy.

Upozorňujeme, že v tomto článku se pojednává jen o odpisech účetních, nikoli daňových. Daňově se bude odpisovat majetek dále podle zákona o daních z příjmů. V současnosti text zákona o daních z příjmů neobsahuje žádnou reakci na možné zavedení metody komponentního odpisování v účetnictví, což vede ke značné komplikovanosti. Domníváme se, že dokud zákon o daních z příjmů nezareaguje na zákon

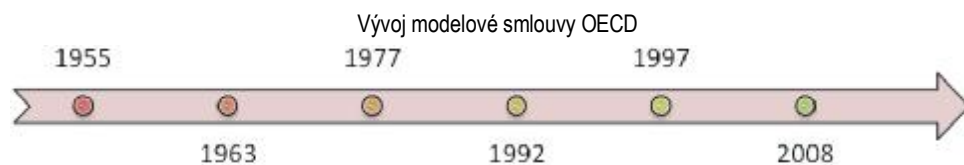
o účetnictví, společnosti se komponentnímu odpisování budou vyhýbat.



Ing. Dita Stronová
stronova@fucik.cz

Modelová smlouva OECD o mezinárodním zdanění

Poválečná Evropa si žádala přistoupit k určitému jednotnému postupu na poli mezinárodního zdanění. V roce 1955 dochází k prvnímu kroku, vedoucímu k tvorbě jednotného modelu pro uzavírání smluv o zamezení dvojímu zdanění. Tehdejší OEEC (Organizace pro evropskou hospodářskou spolupráci), pozdější OECD, přijalo první doporučení týkající se problematiky dvojího zdanění.



První jednotný model dostává ucelenou formu v roce 1963, kdy fiskální komise předkládá „Návrh smlouvy o zamezení dvojímu zdanění příjmů a majetku“. Na základě tohoto návrhu, jsou revidovány již uzavřené smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mezi zeměmi OECD.

Druhé revize se tento model dočkal až v reakci na vývoj přeshraničního obchodování v roce 1977. V této podobě přešel až do počátku 90. let, kdy nový model z roku 1992 začínají využívat i jiné než členské země OECD. Revize tohoto modelu z roku 1997 již dosáhla takové úrovně, že slouží za vzor k revizi modelové smlouvy OSN a masově se rozšiřuje i mezi země, které členy OECD nejsou.

Zatím poslední revize se „Modelová smlouva OECD“ dočkala v červnu 2008, kdy přináší nejen objasnění stávajících sporných pojmů, ale hlavně zavádí množství nových ustanovení, která nabízejí různé alternativní cesty oproti dosavadnímu znění.

Struktura Modelové smlouvy OECD obsahuje celkem 30 článků, kde každý článek zastupuje svoji specifickou problematiku a její možné řešení.

STRUKTURA MODELOVÉ SMLOUVY OECD

Článek 1	Osoby, na které se smlouva vztahuje (Persons Covered);	Článek 16	Umělci a sportovci (Artistes and sportsmen);
Článek 2	Daně, na které se smlouva vztahuje (Taxes Covered);	Článek 17	Penze (Pensions);
Článek 3	Všeobecné definice (General Definitions);	Článek 18	Veřejné funkce (Government Service);
Článek 4	Rezident (Resident);	Článek 19	Studenti (Students);
Článek 5	Stálá provozovna (Permanent establishment);	Článek 20	Ostatní příjmy (Other income);
Článek 6	Příjmy z nemovitého majetku (Income from immovable property);	Článek 21	Majetek (Capital);
Článek 7	Zisky podniků (Business profits);	Článek 22	vylovení dvojího zdanění 22A metoda vyněti (Exemption Method);
Článek 8	Mezinárodní doprava (Shipping, inland waterways transport and air transport);	Článek 22b	B) metoda zápočtu (Credit Method);
Článek 9	Sdružené podniky (Associated enterprises);	Článek 23	Zákaz diskriminace (Nondiscrimination);
Článek 10	Dividendy (Dividends);	Článek 24	Řešení případů dohodou (Mutual Agreement procedure);
Článek 11	Úroky (Interest);	Článek 25	Výměna informací (Exchange of information);
Článek 12	Licenční poplatky (Royalties);	Článek 26	Pomoc při výběru daní (Assistance in the collection of taxes);
Článek 13	Zisky ze zcizení majetku (Capital gains);	Článek 27	Členové diplomatických a konzulárních úřadů (Members of diplomatic missions and consular costs);
Článek 14	Příjmy ze zaměstnání (Income from employment);	Článek 28	Územní působnost (Territorial extension);
Článek 15	Tantiémy (Directors' fees);	Článek 29	Vstup v platnost (Entry into force);
Článek 16	Umělci a sportovci (Artistes and sportsmen);	Článek 30	Výpověď (Termination).

Jednotlivé konkrétní bilaterální smlouvy nemusí obsahovat všechny uvedené články v plném rozsahu a v podobě, jak jsou uvedeny v Modelové smlouvě. Ve skutečnosti se výsledné bilaterální dohody mohou značně lišit, tak aby se přizpůsobily konkrétním potřebám a podmínkám zúčastněných signatářů.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 1)

dle zákonných podmínek může společenská smlouva stanovit širší okruh podmínek. Transparentnost poskytnutí finanční asistence je zajištěna také uložením podrobné zprávy o poskytnuté finanční asistenci do sbírky listin. Uvedená pravidla přiměřeně platí i pro využívání finanční asistence a pro nabývání podílu na společnosti osobou ovládnou touto společností (§ 120b).

Podmínky pro poskytnutí finanční asistence u akciové společnosti vycházejí ze stejných principů jako u s.r.o. (§ 161f), nicméně jsou výrazně podrobnější. Zákon navíc požaduje mj. vytvoření zvláštního rezervního fondu ve výši poskytnuté finanční asistence či společnosti poskytující finanční asistenci zajištění spravedlivé ceny akcií, které budou v rámci finanční asistence nabývány. Vedle uložení do sbírky listin musí být zpráva o finanční asistenci poskytnuta akcionářům na valné hromadě, která asistenci schvaluje. V případě, že se finanční asistence poskytuje členu statutárního orgánu, osobě ovládající a dalším osobám jednajícím s nimi ve shodě, zákon požaduje přezkoumání zprávy o finanční asistenci nezávislým odborníkem. Obdobná pravidla platí i pro využívání finanční asistence a upisování akcií nebo zatímních listů akciové společnosti osobou ovládnou touto společností (§ 161g).

V rámci transpozice Druhé Směrnice novela také modifikuje pravidla pro nabývání vlastních akcií (§ 161a). Za předpokladu plného splacení emisního kurzu akcií může společnost nabývat vlastní akcie za zákonem stanovených podmínek, přičemž je možné, aby si společnost stanovila podmínky přísnější. Zákon specifikuje požadavky na usnesení valné hromady o nabytí vlastních akcií a dále požaduje, aby nabytí vlastních akcií nevedlo k finančním obtížím společnosti, mj. ke snížení vlastního kapitálu pod kapitál upsaný zvýšený o nerozdělené fondy.

V případě snížení základního kapitálu novela také výslovně přiznává věřitelům oprávnění požadovat rozhodnutí soudu o dodatečném zajištění pohledávek, pokud mají za to, že snížením základního kapitálu společnosti došlo ke zhoršení dobytosti těchto pohledávek. Další informace můžete nalézt například na: <http://portal.justice.cz>.

³⁸Zákon č. 215/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění zákona č. 126/2002 Sb., zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědičné, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev a zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

³⁹Druhá Směrnice Rady ze dne 13. 12. 1976, o koordinaci ochranných opatření, která jsou na ochranu zájmů společníků a třetích osob vyžadována v členských státech od společností ve smyslu čl. 58 druhého pododstavce Smlouvy při zakládání akciových společností a při udržování a změně jejich základního

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

Mechanismus smluv o zamezení dvojímu zdanění zaručuje, že příjem či majetek nebude zdaněn dvakrát, případně že bude zdaněn alespoň jednou.

Některé důležité změny, které přináší poslední revize (2008) do Modelové smlouvy OECD a jejího komentáře, lze stručně shrnout takto:

- Upřesnění pravidel řešení problematiky dvojího rezidentství společnosti
- Alternativní ustanovení komentáře ohledně „stálé provozovny“ u služeb
- Revize komentáře k čl. 7 (aplikace přístupu OECD)
- Nové části komentáře ohledně investičních nemovitostních fondů
- Upřesnění definic k licenčním poplatkům.
- **Upřesnění pravidel řešení problematiky dvojího rezidentství společnosti**

Podle nového přístupu by společnost měla být rezidentem toho státu, na jehož území jsou vykonávána klíčová řídicí a obchodní rozhodnutí (nemusí být podstatné, kde zasedá správní rada). Pro určení rezidentství je třeba posoudit v souvislostech všechny podstatné skutečnosti.

- **Stálá provozovna u služeb**

Do komentáře k Modelové smlouvě bylo

doplněno alternativní ustanovení, jež připouští vznik stálé provozovny bez pevného (stálého) místa podnikání („fixed place of business“).

- **Článek 7, revize komentáře**

Cílem revize komentáře je, aby na přičítání zisku stálým provozovnám byl aplikován přístup OECD vyjádřený ve zprávě „Attribution of Profits to Permanent Establishment“. Principy obdobné principům této zprávy byly doplněny do komentáře a dále byly doplněny podrobnější komentáře k některým oblastem.

- **Nové části komentáře ohledně investičních nemovitostních fondů**

Komentář k Modelové smlouvě byl doplněn o některé oblasti na základě OECD Zprávy o nemovitostních investičních fondech (REIT Report) z roku 2007.

- **Licenční poplatky**

V dosavadní praxi bylo mnohdy velmi obtížné posoudit, zda platba spadá do režimu licenčních poplatků. Komentář po revizi zavádí podrobnější definice některých druhů licenčních poplatků.



Zdenek Pelant, M.B.A.

pelant@fucik.cz

Výměna bankovních informací podle OECD a ES

Jedním z nejdiskutovanějších témat na mezinárodní úrovni jsou v současné době daňové úniky v oblasti přímých daní, a to hlavně v souvislosti s tzv. „daňovými ráji“.

Například Senát Spojených států odhaduje své ztráty na daních z příjmů za minulý rok až do výše 100 miliard dolarů a v mnohých evropských zemích se daňová ztráta dostává až za hranici miliard eur. Ty potom chybějí ve státních rozpočtech jednotlivých zemí. To má za následek postupné snižování zdrojů jednotlivých zemí určených na infrastrukturu a z toho vyplývající narůstání schodku státních rozpočtů, které se projeví samozřejmě na postupném snižování životní úrovně nás všech.

Současný trend globalizace s sebou nese velký nárůst přeshraničních transakcí a vzhledem k tomu si jednotlivé finanční systémy žádají zefektivnění daňové spolupráce. Větší transparentnost a automatická výměna informací budou klíčové v zabránění daňovým poplatníkům využívat daňových rájů jako bezpečných přístavů pro ukrytí jejich nezdaněných příjmů a aktiv. Maskování skutečné výše příjmů tak zabraňuje zdanění poplatníka správnou částkou a ve správném státě. Vedoucí organizací v boji s daňovými úniky na mezinárodní scéně je právě organizace OECD, která se touto problematikou zabývá již více jak 15 let.

Od začátku roku 2008 je problematika daňových úniků a implementace vysokých standardů pro transparentnost a výměnu informací vysoko na žebříčku politických vládních programů, reflektující tak skandály, které se dostávaly v poslední době na světlo, a to obzvláště v době krize.

Daňová transparentnost byla klíčovým rysem posledních summitů G20 ve Washingtonu, Londýně a Pittsburghu. V Londýně představitelé G20 uvedli následující:

Souhlasíme s nezbytností podniknout opatření proti nespokojeným jurisdikcím, představujícím daňové ráje. Jsme připraveni stanovit sankce na ochranu našich veřejných financí a finančních systémů. Éra bankovních tajemství již skončila. Všichni jsme nedávno zaznamenali, že OECD publikovala seznam zemí, vyhodnocených Globálním fórem pro výměnu daňových informací, jako „daňové ráje“.

Jurisdikce, které souhlasily s mezinárodním daňovým standardem, ale zatím jej neimplementovaly do vlastní legislativy		
jurisdikce	rok podpisu	počet dohod
daňové ráje		
Andorra	2009	10
Anguilla	2002	11
Bahamy	2002	10
Belize	2002	1
Cookovy ostrovy	2002	11
Dominikánská Republika	2002	1
Grenada	2002	1
Libérie	2007	0
Marshallovy ostrovy	2007	1
Montserrat	2002	2
Nauru	2003	0
Niue	2002	0
Panama	2002	0
St Kitts and Nevis	2002	9
St Lucia	2002	5
St Vincent and the Grenadines	2002	8
Vanuatu	2003	1

(Pokračování na stránce 4)

VOX A.S. KURZY A SEMINÁŘE ZA ZVÝHODNĚNOU CENU!

DERIVÁTY, řízení a zajištění rizika v podnikové praxi

TERMÍN: 16.–17. 3. 2010

PŘEDNÁŠÍ: RNDr. Ing. Michal R. Černý, Ph.D.

KÓD: 00044J CENA: 7668 Kč

(vč. 20% DPH, speciální sleva pro klienty oslovené v newsletteru Finanční Management)

FINANČNÍ ANALÝZA krůčků po krůčku až k souhrnným metodám

Vzdělávací program s mezinárodní certifikací IES

TERMÍN: 16.–18. 3. 2010

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Jana Kotěšovcová,

Ing. Dana Kubičková, CSc.

KÓD: 00036J CENA: 6468 Kč

(vč. 20% DPH, speciální sleva pro klienty oslovené v newsletteru Finanční Management)

CONTROLLINGOVÝ PŘÍSTUP K ŘÍZENÍ ORGANIZACE

TERMÍN: 21.–22. 4. 2010

PŘEDNÁŠÍ: doc. Ing. Martin Zralý, CSc.

KÓD: 00040J CENA: 6468 Kč

(vč. 20% DPH, speciální sleva pro klienty oslovené v newsletteru Finanční Management)

Více informací na www.vox.cz,
tel. 226 539 670, 777 741 777

(Pokračování ze stránky 2)

kapitálu, za účelem dosažení rovnocennosti těchto opatření (77/91/EHS) ve znění Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/68/ES ze dne 6. 9. 2006, kterou se mění Směrnice Rady 77/91/EHS, pokud jde o zakládání akciových společností a udržování a změnu jejich základního kapitálu.

⁴⁰Nově vkládané § 59a až § 59c.

Brzobohatý Brož & Honsa, v.o.s.

legal@bbh.cz, www.bbh.cz



Brzobohatý Brož & Honsa

Daňové priznání nerezidentů

MF zveřejnilo na svých stránkách informaci k použití § 36 odst. 7 zákona o daních z příjmů, který umožňuje poplatníkům-nerezidentům ČR nahradit zdanění některých druhů příjmů srážkovou daní postupem, kdy podají daňové priznání a mohou si tak snížit základ daně o související výdaje či náklady. Odpověď na jednotlivé otázky použití ustanovení.

Toto ustanovení se poprvé použije za zdaňovací období započaté v roce 2009 (u fyzických osob za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009).

Vztahuje se na poplatníky, kteří nejsou nerezidenty. Tyto osoby musí být daňovými rezidenty států EU nebo dalších států, které tvoří EHP (Island, Norsko, Lichtenštejnsko).

Priznání lze podat pouze za příjmy vymezené v § 22 odst. 1 písm. c), f) nebo g) bodech 1, 2, 4, 5, 6 nebo 12 zákona o daních z příjmů. Jde např. o příjmy ze služeb, z nezávislé činnosti (např. architektka, lékař, inženýr, právník).

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

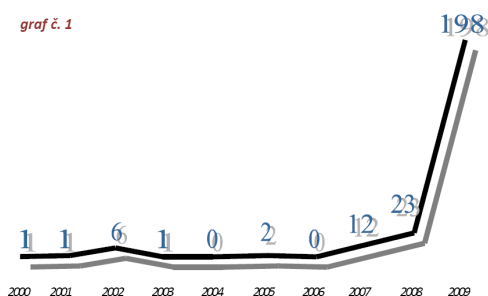
V posledním roce (viz graf č. 1), dochází k výrazné progresi a zefektivnění výměny informací více než za celou minulou dekádu. Na summitu G20, konaném 2. 4. 2009 v Londýně, byly standardy pro transparentnost a výměnu informací vyvinuté OECD, schváleny všemi klíčovými hráči, ke kterým se přidaly i jurisdikce, které jinak až doposud zastávaly opačný názor na výměnu bankovních informací. To vyústilo ve všeobecné přijetí „standardu OECD na výměnu informací na „žádost“, včetně bankovních a důvěrných informací a jeho začlenění do UN modelové smlouvy. Generální tajemník dokonce při podpisu prohlásil: „To, čeho jsme tady svědky, je REVOLUCE.“

Nejde ale pouze o hromadné schválení standardů pro transparentnost a výměnu informací, ale především o nebývalý legislativní boom prostupující všemi rovinami práva, kdy je tento standard implementován do jednotlivých ujednání, ale také překotná tvorba nástrojů k jeho provádění. Jen za posledních několik měsíců roku 2009 bylo podepsáno na 300 dohod, a to hlavně jurisdikcemi, které se ještě nedávno nacházely na černé listině daňových rájů OECD.

Podepsáním dohody ale práce zdaleka nekončí. Je nezbytné vyvinout úsilí k efektivnímu začlenění do stávající legislativy a nalezení odpovídajících nástrojů kontroly (monitoring). Na těchto nástrojích se dohodlo Globální fórum 2. 9. 2009 na summitu v Mexiku.

V současné době má Globální fórum pro transparentnost a výměnu informací na 91 rovnocenných členů, zastoupených všemi členskými jurisdikcemi G-20, všemi jurisdikcemi OECD a nyní i většinou bývalých offshorových jurisdikcí. Toto uskupení má tříletý mandát, ve kterém má připomínkovat efektivitu a stupeň implementace do právního systému jednotlivých jurisdikcí se zvýšenou pozorností věnovanou zbylým daňovým rájům.

graf č. 1



Tento proces bude mít nejspíše dvě fáze, kde 1. fáze bude zaměřena na právní a regulační rámec věci, zatímco 2. fáze bude hodnotit praktickou implementaci standardu.

Sekretariát Globální fóra byl ustanoven a plně zapojen do procesu za méně jak tři měsíce. Za tu dobu se jednou sešel řídící výbor a dozorčí rada dokonce dvakrát. K dalšímu setkání řídícího výboru došlo 11. a 12. 2. v Novém Dillí.

Navíc také G20 a OECD rozvojovým zemím zdůraznily, že by pro ně bylo prospěšné vytežit co nejvíce z moře změn, které právě probíhají v oblastech transparentnosti a výměny informací. Některé z nově se rozvíjejících ekonomik se již zapojily do procesu vyjednávání o nástrojích výměny daňových informací. Jsou to hlavně Argentina, Čína, Indie a Jižní Afrika.

Členství v Globálním fóru je otevřeno i rozvojovým zemím, kterým bude poskytnuta kompletní odborná asistence, tak aby mohly z celého procesu přeměny co nejvíce profitovat.

Výměna informací na žádost – článek 5

Procedura výměny informací na žádost

1. Na žádost kontaktního orgánu v oblasti daní, kontaktního útvaru v oblasti daní nebo příslušného úředníka členského státu (dále jen „dožadující orgán“) kontaktní orgán v oblasti daní, kontaktní útvar v oblasti daní nebo příslušný úředník členského státu, který obdrží žádost o spolupráci (dále jen „dožádaný orgán“), sdělí veškeré informace, které by mohly být důležité pro správné vyměření daní uvedených v článku 2, včetně informací týkajících se konkrétního případu či případů.

2. Dožádaný orgán sdělí dožadujícímu orgánu veškeré příslušné informace, které má k dispozici nebo které získá prostřednictvím správních šetření.

Zdeněk Pelant, M.B.A.

pelant@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

níka, vědce, učitele, umělce, daňového či účetního poradce a podobných profesí) vykonávané na území ČR, z činnosti veřejně vystupujícího umělce, sportovce, artisty a spoluúčinkujících osob na území ČR, náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití předmětu průmyslového vlastnictví, počítačových programů (software), výrobně-technických a jiných hospodářsky využitelných poznatků (know-how), náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití práva autorského nebo práva příbuzného právu autorskému, úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček, z vkladů a z investičních nástrojů, příjmy z užívání movité věci nebo její části umístěné na území ČR, odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob nebo sankce ze závazkových vztahů.

Pokud zákon o daních z příjmů tuto možnost nevyklučuje, může poplatník uplatnit výdaje ve skutečně vyšší nebo uplatnit výdaje stanovené procentem z tohoto příjmu. Při zjištění základu daně lze vycházet z účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví), daňové evidence (§ 7b zákona o daních z příjmů) nebo ze záznamů o příjmech a výdajích. Obecně platí, že výdaje, resp. náklady musí být prokazatelně vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení tohoto příjmu. Výdaje nelze uplatnit např. u odměn členů statutárních orgánů, úroků nebo jiných výnosů z poskytnutých úvěrů a půjček.

Poplatník prokáže výši příjmů a výši sražené daně předložením:

- Potvrzení o sražení daně (viz formulář MF č. 25 5231 MFin 5231 vzor č. 8). O toto potvrzení může poplatník požádat přímo nebo prostřednictvím plátce daně finanční úřad, u kterého je veden příslušný plátec daně. Toto potvrzení vydává finanční úřad plátcí, který jej pak poskytne poplatníkovi.

- V případě příjmů ze závislé činnosti potvrzení ve smyslu § 38j odst. 3 zákona o daních z příjmů, které vystaví plátec daně (zaměstnavatel) na žádost poplatníka.

Zmíněná potvrzení je nejlépe přiložit k daňovému přiznání, neboť správnost výše stanovené daně prokazuje poplatník.

Pokud poplatník daňové přiznání podle § 36 odst. 7 zákona o daních z příjmů ve lhůtě pro vyměření daně nepodá, je následně sražená a zaplacená daň považována za vyměřenou a uhrazenou.

AKTUÁLNĚ

■ Změny v DPH od roku 2011 – MF již pracuje na návrhu změn v zákoně o DPH.

■ Nejvyšší správní soud vyhověl v kauze pojistného na sociální zabezpečení za první polovinu roku 2007 kasační stížnosti České správy sociálního zabezpečení a zrušil rozhodnutí krajského soudu, podle něhož nebyla správa sociálního zabezpečení oprávněna předepsat pojistné za uvedené období.

■ MF vydalo informaci ke stanovení základu DPH na úrovni ceny obvyklé (§ 36a zákona o DPH). Jde o případy, kdy odběratel nemá plný nárok na odpočet nebo dodavatel krátí své vstupy koeficientem. Typickým případem jsou plnění zaměstnavatele zaměstnanci za zvýhodněnou cenu.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 16, rozeslaná dne 16. 2. 2010

43. Úplné znění zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, jak vyplývá z pozdějších změn

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.