

Na co si dát pozor při přípravě přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2011?

Rok se s rokem sešel a opět se přiblížil termín pro podání daňových přiznání pro společnosti, které jsou povinně auditované nebo kterým daňové přiznání sestavuje a podepisuje daňový poradce. V následujícím článku bychom chtěli upozornit na některé zajímavé změny, které začaly platit v roce 2011 a na něž je dobré při přípravě daňového přiznání za zdaňovací období 2011 pamatovat.

Změny pro zdaňovací období 2011

Novinkou je možnost uplatnit jako daňově účinný náklad tzv. motivační příspěvek studentům – v podstatě se jedná o podnikové stipendium. Výše těchto příspěvků je však omezena na částku 2 000 Kč měsíčně v případě studenta střední školy a 5 000 Kč měsíčně v případě studenta vysoké školy.

K zásadní změně, která stojí za povšimnutí, došlo u zohlednění nákladů, jejichž daňová účinnost v aktuálním zdaňovacím období je vázána na splnění určitých podmínek v následujících zdaňovacích obdobích. Typicky se může jednat např. o náklady z titulu finančního pronájmu, kdy je daňová účinnost zaplaceného nájemného v případě předčasného ukončení pronájmu vázána na dodržení poměru mezi zůstatkovou cenou majetku a jeho kupní cenou. Pokud tyto podmínky nebyly v následujících zdaňovacích obdobích splněny, bylo do konce roku 2010 nutné podat dodatečná daňová přiznání za zdaňovací období, ve kterých byl náklad neoprávněně uplatněn v základu daně.

V této oblasti byl rozdíl mezi postupem u fyzické a právnické osoby. V případě fyzické osoby totiž vždy bylo (a je) nutné v případě porušení podmínek upravit základ daně v tom zdaňovacím období, kdy došlo k porušení podmínek. Od roku 2011 došlo v této oblasti ke srovnání právní úpravy u fyzických a právnických osob. To znamená, že i právnická osoba již nebude muset v případě nesplnění podmí-

nek pro daňovou účinnost nákladů podávat dodatečná daňová přiznání a o uvedené náklady zvýší základ daně v tom zdaňovacím období, ve kterém došlo k porušení předmětných podmínek.

Ke změně došlo také v oblasti darů, které jsou poskytovány osobám se sídlem, popř. bydlištěm v Evropské unii, v Norsku nebo na Islandu. Podmínky pro uplatnění takto poskytnutých darů jako položky snižující základ daně jsou posuzovány výhradně podle úpravy stanovené v zákoně o daních z příjmů, tj. platí zde stejné podmínky jako pro dary poskytnuté tuzemským osobám.

Několik změn doznala i pravidla pro daňově účinný odpis nedobytných pohledávek. Od roku 2011 je možné daňově odepsat i promlčené pohledávky. Dříve to možné nebylo, neboť k promlčeným pohledávkám nebylo možno vytvářet opravné položky, jejichž tvorba patřila k základním podmínkám daňové uznatelnosti odpisu pohledávek. Při splnění základních podmínek stanovených zákonem o daních z příjmů je zároveň od roku 2011 možné daňově odepsat pohledávky za dlužníkem, který

je v úpadku nebo jemuž úpadek hrozí, na základě výsledku insolvenčního řízení, pokud byl insolvenční návrh zamítnut pro nedostatek majetku, a to i v případě, kdy věřitel tyto pohledávky do insolvenčního řízení nepřihlásil – bez ohledu na to, zda rozvahová hodnota pohledávky v době vzniku přesahovala 200 tisíc Kč. Tato možnost neexistovala v zákoně na dlouho, od roku 2012 již opět nebude takový odpis pohledávek možný, neboť novela zpět zavádí jako základní podmínku pro daňový odpis pohledávky nutnost tvorby zákonných opravných položek, a to až na explicitně vyjmenované výjimky. Doporučujeme proto při přípravě daňového přiznání obzvláště pamatovat na vypořádání nedobytných pohledávek.

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ČERVEN

8. 6.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za květen 2012 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

11. 6.

Spotřební daň: splatnost daně za duben 2012 (mimo spotřební daň z lihu)

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

20. 6.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za květen 2012 (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

Nerealizované kurzové zisky nejsou zdanitelným příjmem

Nejvyšší správní soud (dále „NSS“) zveřejnil na svých internetových stránkách průlomové rozhodnutí ve věci nerealizovaných kurzových zisků. Ve svém rozsudku čj. 5 Afs 45/2011 – 94 ze dne 19. 4. 2012 NSS judikoval, že přestože se nerealizované kurzové zisky podle účetních metod zahrnují do výsledku hospodaření, **z hlediska daně z příjmů se nejedná o zdanitelný příjem** podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o daních z příjmů“).

Pozadí řešeného případu

Daňový subjekt přijal v souvislosti s výstavbou nemovitostního projektu v ČR dlouhodobé cizoměnové úvěry, a tudíž nesl kurzové riziko, které nebylo zajištěno. Při uzavírání účetních knih a sestavování účetní závěrky daňový subjekt provedl k rozvahovému dni přepočty těchto úvěrů znějících na euro na české koruny (platným měnovým kurzem k rozvahovému dni). Vzniklý rozdíl z přecenění (kurzový zisk) pak zaúčtoval ve prospěch výsledku hospodaření.

Sporná otázka

Spornou otázkou bylo, zda kurzové zisky, které vznikly z přecenění dlouhodobých závazků znějících na cizí měnu na české koruny k rozvahovému dni na výsledkových účtech, mohou představovat reálný příjem daňového

(Pokračování na stránce 2)

Najděte své talenty na veletrhu práce

2012
Profesia days
Veletrh práce
www.profesiadays.cz

Rezervujte si svůj
stánek již dnes
24.-25.10.2012
PVA EXPO PRAHA

Vytvořte s námi největší HR událost

HR days
Odborný veletrh
www.hrdays.cz

Příklad

Pro zpestření jsme pro vás připravili krátký příklad na sestavení daňového přiznání k daní z příjmů právnických osob za období 2011 i s řešením, abyste si mohli sami, zatím „nanečisto“, přípravu daňového přiznání vyzkoušet.

Zadání:

Společnost Crema biologica s.r.o. zabývající se výrobou a distribucí přírodní kosmetiky vykazala ve výsledovce za rok 2011 výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 894 500 Kč. Při analýze obrátové předvahy vyplynuly následující položky, které mají vliv na transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů právnických osob:

1) účet 501.09 s konečným zůstatkem 69 500 Kč – vánoční dárky zákazníkům (župany s výšivkou loga společnosti, 100 ks po 695 Kč),

2) účet 512.09 s konečným zůstatkem 93 tisíc Kč – spotřeba pohonných hmot u tří automobilů, u kterých se společnost rozhodla uplatnit paušální výdaje na dopravu, používané pouze pro podnikatelské účely,

3) účet 513.09 s konečným zůstatkem 15 tisíc Kč – občerstvení a reprezentace,

4) účet 527.02 s konečným zůstatkem 216 tisíc Kč – stipendia pro tři studenty vysokých škol, kteří byli v roce 2011 podporováni celých 12 měsíců,

5) účet 543.01 s konečným zůstatkem 250 tisíc Kč – darování finančních prostředků zdravotně postiženému občanovi z Itálie na pořízení polohovacího lůžka,

6) účet 544.01 s konečným zůstatkem 110 tisíc Kč – smluvní pokuty, částka 100 tisíc Kč za nedodržení smluvních podmínek nebyla do 31. 12. 2011 uhrazena,

7) účet 546.01 s konečným zůstatkem 300 tisíc Kč – odpis nedobytné pohledávky za dlužníkem v úpadku, u něhož byl insolvenční návrh zamítnut pro nedostatek majetku, společnost k předmětné pohledávce netvořila zákonné opravné položky, neboť ji nestihla včas přihlásit do insolvenčního řízení,

8) účet 644.01 s konečným zůstatkem 108 tisíc Kč – úroky z prodlení s platbou, které nebyly do 31. 12. 2011 uhrazeny,

9) společnost eviduje část dosud neuplatněné daňové ztráty z roku 2005 ve výši 695 tisíc Kč a část neuplatněné daňové ztráty z roku 2006 ve výši 67 tisíc Kč; oproti rokům 2005 ani 2006 nedošlo k žádným změnám ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole společnosti,

10) společnost zaplatila na zálohách na daň z příjmů za období 2011 celkem 220 tisíc Kč.

Řešení:

Postup stanovení základu daně společnosti Crema biologica s.r.o. za zdaňovací období 2011 ukazuje následující tabulka:

Hospodářský výsledek k 31. 12. 2011 před zdaněním:		894 500,00
Položky zvyšující základ daně:		
číslo účtu	řádek daňového přiznání	
501.09	40	69 500,00
512.09	40	93 000,00
513.09	40	15 000,00
527.02	40	36 000,00
543.01	40	250 000,00
544.01	40	100 000,00
Položky zvyšující základ daně celkem:		563 500,00
Položky snižující základ daně:		
číslo účtu	řádek daňového přiznání	
644.01	111	108 000,00
512.09	162	180 000,00
Položky snižující základ daně celkem:		288 000,00
Základ daně:		1 170 000,00
Odečet daňové ztráty:	výše ztráty k uplatnění	
2005	695 000,00	0,00
2006	67 000,00	67 000,00
Základ daně:		1 103 000,00
Uplatnění darů:		55 150,00
Základ daně:		1 047 850,00
Zaokrouhleno:		1 047 000,00
Sazba daně:		19 %
Daň:		198 930,00
Uhrazené zálohy:		220 000,00
K úhradě:		-21 070,00

Doufáme, že jste při výpočtech dospěli ke stejnému výsledku. V případě jakýchkoliv dotazů k úpravám základu daně či dalších dotazů vztahujících se ke zpracování daňového přiznání jsme vám rádi k dispozici.

Závěrem bychom chtěli připomenout termín pro podání daňového přiznání, který letos připadl na 2. 7. (1. 7. je neděle). Ke stejnému datu je vypočtená daň i splatná. Dále připomínáme, že ke zpracovanému daňovému přiznání má společnost při jeho podání na finanční úřad povinnost připojit zpracovanou účetní závěrku, případně auditorskou zprávu, tzn. rozvahu, výsledovku a přílohu.



Ing. Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

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



Fučík & partneři, s.r.o.

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 1)

subjektu, který má být zdaněn podle zákona o daních z příjmů.

Relevantní závěry



NSS ve svém shora uvedeném rozsudku shledal, že v okamžiku pouhé změny směnného kurzu a jeho promítnutí do účetnictví, kdy **dochází k účtování o nerealizovaném kurzovém zisku (tzv. přecenění cizoměnových závazků), nevzniká faktický zdani- telný příjem**. Podle NSS jsou nerealizované kurzové zisky, na rozdíl od realizovaných, pouze fiktivním příjmem vzniklým pro účetní účely, nikoliv skutečným zvýšením majetku majícím základ v nakládání s majetkem či ve vlastní činnosti poplatníka (§ 18 odst. 1 zákona o daních z příjmů). NSS za zisk (reálný příjem) považuje „pouze **zhodnocení koruny vůči zahraniční měně doprovázené fyzickým tokem peněz, které je ovšem jasné až k datu uskutečnění operace (splátky, na kterou bylo vynaloženo méně českých korun)**“.

Otevřené otázky

Tento rozsudek rozporoval současné aplikační postupy a nechal otevřené mnohé otázky. Předně je v současné době otázkou, jak tento rozsudek bude vníman z hlediska výkladu zákona o daních z příjmů v dalších případech. Například zdali nejde pouze o rozhodnutí v konkrétní kauze, které pro svou ojedinělost nemá povahu ustálené judikatury NSS.

Ve světle argumentace rozsudku je například dále otázkou, zda by se logika rozsudku neměla aplikovat i na ostatní obdobné zisky účtované v účetnictví výsledkově, zda mohou být kurzové ztráty za určitých podmínek daňově neuznatelným nákladem, zda je účetnictví úplným zdrojem informací pro účely určení zdaniitelných příjmů společnosti před úpravami uvedenými v § 23 o daních z příjmů.

(Pokračování na stránce 3)

Energetický management
pro veřejnou správu
20. září 2012
Administrativní a školicí centrum Cejl
Jihomoravský kraj, Brno

- Financování energeticky úsporných opatření
- Novinky ze Státního fondu životního prostředí
- Building Information Modeling (BIM) poskytuje základ pro efektivní Energetický management
- Energetika budov ve veřejné správě a implementace evropské směrnice o energetické účinnosti budov
- Metoda EPC v praxi
- Energetické využití odpadů
- a další...

více informací o konferenci
www.bids.cz/emvsbrno
ORGANIZÁTOR
b.i.d.
services
Miličova 20, 130 00 Praha 3
+420 222 781 017, www.bids.cz

Změny ve vykazování rezervy na splatnou daň

S účinností od 1. 1. 2012 došlo ke změně ustanovení § 16 bodu 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, jež jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „vyhláška“), co se týká vykazání rezervy na splatnou daň.

Ve znění vyhlášky do 31. 12. 2011 zněl § 16 bod 3 takto: „Rezerva na daň z příjmů se vykazuje v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daňové povinnosti.“

Ve znění od 1. 1. 2012 stanoví § 16 bod 3 toto: „Rezerva na daň z příjmů se vykazuje v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daně a zaúčtuje se ve výši předpokládané daně. Účetní jednotka uvede položku „B.I.3. Rezerva na daň z příjmů“ ve výši vytvořené rezervy snížené o uhrazené zálohy na daň z příjmů, pokud jsou tyto zálohy nižší než předpokládaná daň. Pokud jsou tyto zálohy vyšší nebo rovny předpokládané dani, účetní jednotka položku „B.I.3. Rezerva na daň z příjmů“ neuvede.“

Rezerva na daň z příjmů se tedy kompenzuje se zaplacenými zálohami.

Již v roce 2005 se uvedenou problematikou zabývala Národní účetní rada a vydala Interpretaci I-3 Rezerva na splatnou daň.

Národní účetní rada dospěla k tomuto závěru: „Pokud účetní jednotka vykazuje k datu závěrky již zaplacené zálohy na splatnou daň, započítají se tyto zálohy proti rezervě na splatnou daň, a rezerva se tudíž vykáže pouze ve výši nedoplatku splatné daně. V případě, že zaplacené zálohy na daň převyšují očekávanou splatnou daň, pak se rezerva na splatnou daň nevykáže a předpokládaný přeplatek z titulu zaplacených záloh na daň (rozdíl mezi zaplacenými zálohami a zaúčtovanou rezervou) se vykáže v aktivech společnosti jako pohledávka.“

Národní účetní rada zdůvodňuje své závěry takto: „Základní pravidlo pro tvorbu rezerv stanoví, že rezervy se vytvářejí na očekávané výdaje. V případě zaplacených záloh bude výdajem pouze rozdíl mezi těmito zálohami a daňovou povinností splatné daně vypočtené v daňovém přiznání. V případě přeplatku na zálohách nebude mít účetní jednotka výdaj, ale naopak pohledávku ve výši přeplatku oproti očekávané daňové povinnosti. V obou popsanych případech není adekvátní používat princip zákazu kompenzace.“

Interpretace Národní účetní rady prezentují pouze nezávazná doporučení odborníků k řešení různých účetních problémů. Nyní byl jejich názor na problematiku vykazání rezervy na splatnou daň začleněn do právní úpravy a stal se tak závazným.

Vykazání rezervy na splatnou daň si nyní ukážeme na modelovém příkladě.

a) Zaplacené zálohy na daň z příjmů za rok 2012 jsou vyšší než vytvořená rezerva

Popis		Částka	MD	D
Účtování v roce 2012				
1.	Zaplacené zálohy na daň	100 000 Kč	341	221
2.	Rezerva na daň z příjmů	80 000 Kč	599	453
Rozvaha k 31.12.2012				
Aktiva C.III.6.	Stát – daňové pohledávky	20 000 Kč		
Pasiva B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	---		

b) Zaplacené zálohy na daň z příjmů za rok 2012 jsou nižší než vytvořená rezerva

Popis		Částka	MD	D
Účtování v roce 2012				
1.	Zaplacené zálohy na daň	100 000 Kč	341	221
2.	Rezerva na daň z příjmů	120 000 Kč	599	453
Rozvaha k 31.12.2012				
Aktiva				
C.III.6.	Stát – daňové pohledávky	---		
Pasiva				
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	20 000 Kč		

Na závěr si dovoluujeme čtenáře upozornit, že v případě, kdy není řádně vyčíslena daňová povinnost, a není tedy účtován závazek ze splatné daně na účtu 341, by bylo vhodnější účtovat na dohadné účty pasivní – účet 389, protože se nejedná o potenciální závazek, ale závazek zcela nepochybný, u nějž není známa přesná částka.

V účetnictví jistě existují další položky, které by bylo vhodné v rozvaze kompenzovat. Jako příklad můžeme uvést např. zaplacené zálohy a zaúčtovaný dohad (nevyfakturovanou dodávku) na spotřebu energií. V rozvaze vykazujeme pohledávku ve výši zaplacených záloh i závazek ve výši dohadu na spotřebu, a přitom skutečná pohledávka či závazek je pouze ve výši rozdílu mezi zaplacenými zálohami a dohadem. Je vidět, že i v účetnictví stále existují nevyřešené otázky a celý systém se bude dále vyvíjet a zdokonalovat.

Ing. Jan Vácha, jan.vacha@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 2)

Dle našich informací prozatím Generální finanční ředitelství (dále „GŘ“) nevydalo v této věci informaci pro širokou veřejnost. Podle neoficiálních informací vnímá GŘ výše zmíněný rozsudek pouze jako rozhodnutí v konkrétní kauze, který pro svou ojedinělost nemá povahu ustálené judikatury NSS. Z tohoto důvodu jej GŘ nehodlá uplatňovat v daňových řízeních a doposud zastávané aplikační postupy ohledně zdaňování kurzových rozdílů má v úmyslu nadále aplikovat. Tento zatím neoficiální názor GŘ může přinášet určitou oporu poplatníkům, kteří na současnou praxi nechtějí nic měnit.

Na druhé straně rozsudek, podle kterého nerealizované kurzové zisky nejsou zdanitelným příjmem, existuje a mohou se najít poplatníci, kterým takový výklad může vyhovovat, např. developerské společnosti.

V případě, že vás toto téma zaujalo, jsme vám k dispozici k případným konzultacím. Rádi posoudíme vaši konkrétní situaci, ať již se týká období, za které ještě přiznání podáno nebylo, či období minulých. O dalším vývoji v této věci vás budeme informovat.



Ing. Štěpán Osička

stepan.osicka@fucik.cz

KRÁTCE

■ Dne 25. 5. 2012 spustilo Ministerstvo práce a sociálních věcí nové webové stránky o důchodové reformě.

Na adrese <http://duchodovareforma.mpsv.cz> najdete přehledně a srozumitelně vysvětleno vše podstatné, co se penzijní reformy týká. Stránky jsou členěny do tematických kategorií a přinášejí přehled nejdůležitějších změn, které začnou platit po zahájení reformy od ledna 2013. Blíže informace zájemci najdou na <http://www.mpsv.cz/cs/13010>.

■ Dne 28. 5. 2012 vydalo Ministerstvo financí ČR Zprávy MF 3/2012, kde se vyjadřuje k problematice zdanění ošatného u zaměstnanců obecních úřadů. Autorka zde připomíná hlavní princip, a to ten, že peněžní příspěvek na nákup oblečení se posoudí jako zdanitelný příjem zaměstnance. Pokud by ale zaměstnanci měli předepsaný tzv. stejnokroj, který je viditelně označený identifikačními znaky zaměstnavatele (firemní barvy, ochranná známka ...), nebyla by hodnota tohoto oblečení považována za příjem ze závislé činnosti.

Podrobnější informace můžete nalézt na http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zpravy_mf_70593.html.

■ Dne 30. 5. 2012 byly spuštěny nové stránky Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, které slibují snadnější a rychlejší přístup k informacím, dokumentům a multi-mediálním datům.

Mezi hlavní změny patří:

- zlepšený přístup k dokumentům a informacím, např. pomocí odkazů v pravé části stránky „Mohlo by vás zajímat“, které soustřeďují podobné či související odkazy,

(Pokračování na stránce 4)

Švýcarsko láká přírodou, ale i daňovým systémem

Švýcarsko – poslední dobou oblíbená země pro podnikatele, kteří chtějí přestěhovat svoji firmu, a to i přes četné trhlíny v pověstném švýcarském bankovním tajemství v posledních letech.

Majitelé firem přicházejí poměrně často s otázkou, co by bylo, kdyby přestěhovali svoji firmu do zahraničí, nebo kde je výhodné založit novou firmu pro připravovaný projekt či pro připravovanou investici.

Když si s nimi povídáme o jejich plánech, cílech a záměrech, o jejich projektu a o jejich představách, porovnáme výhody a nevýhody podnikání v jednotlivých zemích, často řešíme otázku, zda si umějí představit v takové zemi i bydlet nebo pracovat. V tomto momentu je přestavují zajímat daňové ráje, jako jsou Bahamy, Panama, ostrovy Jersey a Guernsey mezi Francií a Velkou Británií nebo jiné exotické destinace.

V kurzu jsou především evropské země. Důvodem je EU uplatňovaný princip volného pohybu kapitálu a z něho vyplývající přijaté směrnice osvobozující platby, dividendy, licenční poplatky a úroky od daně. Výhodou EU je také jednotný systém DPH daný Směrnicí 2006/112/ES o DPH.

Jednou ze zemí, kterou rád doporučuji, je Švýcarsko, přestože není členem EU. Švýcarsko užívá výše zmíněných výhod právě výměnou za prolomení bankovního tajemství, a to na základě smlouvy s EU o dani z úspor (Swiss-EU Savings Agreement).

Proč právě Švýcarsko:

Je to krásná, čistá, bohatá země, kde platí přesná pravidla a kde panuje řád a pořádek – tak připadá Švýcarsko každému, kdo tam přijede z Česka.

Švýcarsko historicky vybíralo daně na dobrovolné bázi, později s rozvojem podnikání muselo zpřísnit své zákony. Dodnes však není krácení daně, na rozdíl od většiny ostatních zemí Evropy, trestným činem. Švýcaři platí daně, protože vědí a vidí, co jim to přináší.

Ve srovnání s Evropou je daňové zatížení ve Švýcarsku spíše podprůměrné.

Ve Švýcarsku se vybírají daně na dvou úrovních, spolkové a kantonální. Celková výše

zdanění se odvozuje podle kantonu, ve kterém firma sídlí. K „nejlevnějším“ kantonům patří Zug, k nejdražším Basel a Geneva. Spolková daň z příjmů kapitálových společností je 8,5 %. Kantonální daně jsou velmi rozdílné, pohybují se od několika % až do 30 % podle jednotlivých kantonů a jednotlivých typů společností. Výše kantonální daně je závislá na výši kapitálu a jeho rentabilitě – čím je rentabilita kapitálu (zisk/kapitál) vyšší, tím je vyšší i daň. Daně jsou položkou odpočitatelnou od základu daně.

Ačkoliv Švýcarsko není klasikou offshore jurisdikcí, nabízí několik společností se zvýhodněným daňovým režimem. Zvýhodněný daňový režim platí například pro holdingové společnosti (jedinou aktivitou je držba podílů v jiných společnostech) nebo pro společnosti,

které provozují své podnikání zcela nebo z velké části v zahraničí (tzv. Správcovské společnosti).

Švýcarsko uplatňuje dle čl. 15 Smlouvy s EU o dani z úspor Směrnici EU osvobozující od daně příjmy z dividend, úroků a licenčních poplatků. Osvobození lze uplatnit při splnění zákonem stanovených podmínek (pokud mimo jiné mateřská společnost minimálně po dobu dvou let drží přímý podíl v minimální výši 25 % na kapitálu dceřiné společnosti).

Nespornou předností Švýcarska je stabilní politická situace, dlouholetá politika neutrality, neexistující devizová omezení, důvěryhodnost švýcarských bank, a to přes některé skandály úniku důvěrných informací o daňových subjektech v minulosti.

Přestěhovat se do Švýcarska a bydlet tam není tak jednoduché, jako tam založit firmu. Vyžaduje to na začátku určité investice, trochu papírování, ale jde to. A může to být i výhodné, přestože ve Švýcarsku platí fyzické osoby v závislosti na kantonu daně mezi 10 a 26 %. Po připočtení 10% spolkové daně se celkové daňové zatížení pohybuje od 10 do 36 %.

Takže pokud nevíte, kam umístit svoje podnikání, a Švýcarsko by se vám líbilo, neváhejte. Takové rozhodnutí mohou jen doporučit.



Ing. Ivan Fučík
ivan@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

• podrobnější informování o akcích v Poslanecké sněmovně – jak ve formě zpráv, tak soustředěné v kalendářích,



• informování o nových sněmovních tiscích na sítích Twitter a Facebook,
• zřehlednění stránky historie sněmovního tisku s vysvětlivým legislativním procesem a naznačením dalšího postupu projednávání (např. tisk 369),

• grafické oživení stránek, které narušují jinak převážně textový charakter webu,

• zlepšení prezentace dat – např. používáním map regionálních kanceláří poslanců či udělných obecních symbolů nebo vytvořením zasedacího pořádku v jednací síni,

• doplnění vysvětlujících textů o legislativním procesu, o historii českého parlamentarismu a dalších. Více informací můžete získat na adrese <http://www.psp.cz/sqw/hp.sqw>.

■ Celní správa dne 30. 5. 2012 vystavila aktualizované soubory platných přídavných kódů uváděných do celního prohlášení.

Soubory jsou k dispozici na adrese: <http://www.celnisprava.cz/cz/clo/problematika-taricu/Stranky/taric.aspx>.

Dále zveřejnila aktualizaci EČIT (výpisem z elektronického integrovaného společného celního sazebníku Evropské unie) za květen 2012, který je ke stažení na stránkách <http://www.celnisprava.cz/cz/clo/problematika-taricu/ecit/Stranky/e-cit.aspx>.

■ Dne 31. 5. 2012 Evropská komise požádala Kypr formou zdůvodněného stanoviska o změnu pravidel registrační daně u ojetých automobilů, které jsou dovezeny z jiného členského státu EU. Podle současných pravidel není při výpočtu této daně zohledňován pokles hodnoty automobilu, což je v rozporu s pravidly EU a zásadou zákazu diskriminace. Evropská komise stanovila Kypru lhůtu dvou měsíců pro vyjádření na stanovisko Komise.

Blíží informace můžete nalézt na adrese: <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=IP/12/527&format=HTML&app=0&language=en&urlLang=en>

■ Česká správa sociálního zabezpečení zveřejnila dne 30. 5. 2012 statistiku osob samostatně výdělečně činných (OSVČ), které jsou povinny podávat Přehled o příjmech a výdajích. Z celkového počtu 992 814 osob podalo Přehled v prvním termínu, tj. do 2. 5. 2012, celých 97 %. Zbýlá 3 % představují OSVČ, které využívají možnosti zpracování daňového přiznání daňovým poradcem a mají termín pro podání Přehledu 1. 8. 2012. Blíže na <http://www.sscz.cz/cz/clo-ssczinformace/daňove-zpravovani-2012/vebiste-sscz-clo-sscz-prehled-o-prijmech-a-vydajich-zarok-2011.htm>

Nenechte si ujít aktuální informace

Předplaťte si Finanční management, více info ZDE
Nebo si ho kupte na stánku, více info ZDE



FINANČNÍ MANAGEMENT – PDF servis vydavatelství Economia. a.s., a auditorské firmy FUČÍK & partneři, s.r.o. Registrován pod ISSN 1803-389X. Kontakt: <http://www.fucik.cz>, ff@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, Economia, 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. PŘÍHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@economia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Economia, a.s., je zakázána jakákoli další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektronickou formou) jakéhokoliv materiálu nebo části materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.