

Nehmotná aktiva – IAS 38

V dalším pokračování seriálu o mezinárodních účetních standardech se budeme věnovat nehmotným aktivům, které upravuje mezinárodní standard IAS 38.

Nehmotná aktiva

Pořízení, vývoj, udržování a zlepšování nehmotných zdrojů je financováno nemalými částkami. Nehmotnými zdroji mohou být počítačové programy, patenty, autorská práva, seznamy zákazníků nebo například povolenky k rybolovu, dovozní kvóty či koncese atd. Výdaje, které splňují definici pro uznání nehmotného aktiva, tj. identifikovatelnost, ovládnutí zdroje a existence budoucích ekonomických užitek, mohou být za určitých podmínek vykázány v rozvaze, v opačném případě jsou vykázány přímo v nákladech v období, ve kterém byly tyto prostředky vynaloženy.

Pro úplnost doplníme, že identifikovatelnost je míněna možnost oddělit nehmotné aktivum od účetní jednotky a prodat je či pronajmout apod., anebo musí jít o aktivum, které vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv, bez ohledu na to, zdali jsou tato práva od podniku oddělitelná nebo převoditelná. Ovládnutí zdroje znamená, že v moci účetní jednotky je získat budoucí ekonomické užítiky, které představují výnosy, úspory nákladů nebo jiné užítiky.

Ocenění nehmotných aktiv při pořízení

Nehmotná aktiva může podnik pořídit samostatně, např. koupí nebo vlastní činností, nebo je může získat při nabytí společnosti v rámci tzv. podnikové kombinace. Nehmotné aktivum v rozvaze může být uznáno v momentě, kdy je pravděpodobné, že budoucí ekonomické užítiky z tohoto aktiva poplynou do účetní jednotky a pořizovací náklady aktiva je možné spolehlivě ocenit. Nehmotné aktivum se prvotně ocení pořizovacími náklady.

• Samostatné pořízení

Pořizovací náklady samostatně pořízeného nehmotného aktiva jsou zejména jeho nákupní cena, včetně cla, daní a přímo přiřaditelných nákladů. Těmi jsou například honoráře odbor-

níků na uvedení aktiv do provozního stavu a náklady na odzkoušení funkčnosti aktiva. Uznávání nákladů končí ve chvíli, kdy je aktivum ve stavu způsobilém k tomu, aby mohlo být používáno.

• Pořízení jako součást podnikové kombinace

Podnikovým kombinacím je věnován celý standard IFRS 3, který upravuje i oblast nehmotných aktiv získaných při podnikové kombinaci. Při podnikové kombinaci podnik kromě pozemků, budov, pohledávek, závazků a dalších položek získává také nehmotná aktiva, která v individuální účetní závěrce nejsou uznána – např. to může být dobré jméno podniku, značka určitého výrobku, věrnost zákazníků, dlouhodobé kontrakty a další nehmotné zdroje. Společnost má povinnost uznat odděleně veškerá nehmotná aktiva, která splňují definici aktiva a jsou identifikovatelná, tedy oddělitelná, nebo vznikají ze smluvních či jiných zákonných práv. Zbylá část je pak v rozvaze vykázána jako goodwill. Pořizovací náklady nehmotného aktiva nabytého v podnikové kombinaci jsou rovny jeho reálné hodnotě k datu akvizice.

• Nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností

Vlastní činnost směřující k vytvoření nehmotného aktiva má dvě fáze – fázi výzkumu a fázi vývoje. Veškeré prostředky vynaložené ve fázi výzkumu se vykazují přímo v nákladech v tom období, ve kterém byly tyto prostředky vynaloženy. Důvodem je zejména to, že v počáteční fázi výzkumu není účetní jednotka schopna prokázat existenci nehmotného aktiva, které přinese pravděpodobné budoucí ekonomické užítiky. Příkladem fáze výzkumu jsou např. hledání alternativních materiálů, zařízení, výrobků apod., činnosti zaměřené na získání nových poznatků atd.

Oproti tomu prostředky vynaložené ve fázi vývoje je možné uznat v rozvaze. Tyto prostředky se jako nehmotné aktivum uznají výlučně tehdy, pokud účetní jednotka prokáže technickou proveditelnost dokončení nehmotného aktiva, takže jej bude možné používat nebo prodat, prokáže svůj záměr a schopnost

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ ÚNOR / BŘEZEN

20. 2.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za leden 2012 (splatnost od 1. do 20. dne)

24. 2.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za prosinec 2011

27. 2.

Spotřební daň: podání přiznání za leden 2012, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za leden 2012 (pokud vznikl nárok)

DPH: souhrnné hlášení za leden 2012

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za leden 2012 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za leden 2012

29. 2.

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za leden 2012

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby za leden 2012

1. 3.

Daň z příjmů: podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2011 (pokud není podáno elektronicky)

Švarcsystém a důsledky jeho prokázání

V souvislosti s novelami zákoníku práce a zákona o zaměstnanosti byla opětovně otevřena problematika tzv. švarcsystému. V médiích se objevily informace, že Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR nechalo proškolit více jak tři sta inspektorů ke kontrole povinností zaměstnavatelů a k odhalování tzv. nelegální práce. Možná i do jisté míry působením médií vznikla až panika, zda se v konkrétních případech jedná o outsourcing služeb a kdy by mohly být vykonávané činnosti překvalifikovány na švarcsystém.

V případě prokázání švarcsystému překvalifikuje finanční úřad tuto činnost na závislou činnost, což může mít následující důsledky:

- dodatečný odvod daně ze závislé činnosti;
- dodatečný odvod sociálního a zdravotního pojištění;
- sankce za pozdní odvod daně a pojistného;
- pokuty za umožnění a rovněž vykonávání nelegální práce.

Dále nastíníme současný rámec závislé činnosti z pohledu platné legislativy a shrneme dopady překlasifikace obchodně-právního vztahu na švarcsystém.

(Pokračování na stránce 2)

Karel Muzikář,
prezident společnosti Comenius
a Miroslav Singer,
guvernér České národní banky
vás zvou na

eBf12
&f
EUROPEAN
BANKING
& FINANCIAL FORUM

TOWARDS NEW GLOBAL
FINANCIAL ORDER
PRAHA 27. – 29. BŘEZNA 2012

Registrace a více informací na

www.ebff.cz

(Pokračování ze stránky 1)

dokončit toto aktivum a používat jej nebo jej prodat a další standardem stanovené podmínky. Pokud by tyto podmínky splněny nebyly, vynaložené prostředky by byly zaúčtovány přímo do nákladů daného období. Příkladem fází vývoje jsou například návrh, konstrukce a testování prototypů a modelů v etapě před jejich výrobou nebo využitím apod.

Pořizovacími náklady nehmotného aktiva vytvořeného vlastní činností jsou všechny přímo přiřaditelné náklady nezbytné pro vytvoření, výrobu a přípravu aktiva pro provoz.

Standard uvádí, že goodwill vytvořený vlastní činností nesmí být uznán jako aktivum. Goodwill totiž ani nespĺňuje podmínky pro uznání aktiva, tj. nejedná se o identifikovatelný zdroj a nelze jej ani spolehlivě ocenit.

Doba použitelnosti nehmotných aktiv a odpisování

Doba použitelnosti nehmotných aktiv je buď tzv. konečná, nebo neurčitelná. Neurčitelná doba použitelnosti rozhodně neznamená konečnou dobu použitelnosti. Nehmotná aktiva s konečnou dobou použitelnosti se odepisují. Nehmotná aktiva s neurčitelnou dobou životnosti se neodepisují, ale testují se na snížení hodnoty porovnáváním jeho zpětně získatelné částky s jeho účetní hodnotou a navíc je třeba v každém účetním období posoudit opětovně dobu použitelnosti aktiva. Testování na snížení hodnoty se provádí v souladu se standardem IAS 36 Snížení hodnoty aktiv, stejně jako u pozemků, budov a zařízení. V případě, kdy účetní jednotka přehodnotí dobu použitelnosti z neurčitelné na konečnou, musí být tato změna zaúčtována v souladu s IAS 8 Účetní pravidla,

změny v účetních odhadech a chyby, jako změna v účetním odhadu.

Oceňování nehmotných aktiv k rozvahovému dni

Pro nehmotná aktiva stejně jako pro pozemky, budovy a zařízení jsou stanoveny dva oceňovací modely – model oceňování pořizovacími náklady nebo model přeceňování. Vzhledem k tomu, že podstata těchto modelů byla podrobněji popsána v newsletteru FM č. 2 (ze dne 20. 1. 2012), budeme se jimi nyní zabývat již okrajově. První model ocenění nehmotné aktiva pořizovacími náklady sníženými o kumulované odpisy a případné ztráty ze snížení hodnoty. Druhý model, po prvotním uznání a ocenění aktiva v pořizovacích nákladech, reflektuje následně reálnou hodnotu aktiva danou aktivním trhem s tímto aktivem. Tato reálná hodnota je snížena o kumulované odpisy a případné ztráty ze snížení hodnoty.

Závěrem

Stejně jako všechny ostatní standardy i IAS 38 uvádí požadavky na zveřejnění informací v účetní závěrce. V oblasti nehmotných aktiv se můžeme setkat s případy, kdy je nehmotné aktivum umístěno na „hmotném nosiči“ – např. software na CD disku, právní dokumentace nebo film. U těchto nehmotných aktiv je nezbytné posoudit, která složka je významnější, a podle toho posuzovat položku podle standardu IAS 38 Nehmotná aktiva nebo IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení.



Ing. Klára Honzíkova

klara.honzikova@fucik.cz

Pravidla FÚ pro doručování do datových schránek

Od 1. 7. 2009 je v platnosti zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů. Tento zákon stanoví, že daňoví poradci a advokáti budou mít od 1. 7. 2012 povinné zřízení „profesní datové schránky“.

Na začátku ledna tohoto roku Generální finanční ředitelství zveřejnilo na svých webových stránkách (viz <http://cds.mfcr.cz>) pokyn k postupu daňové správy při doručování prostřednictvím datových schránek.

Z něj vyplývá, že daňoví poradci a advokáti mohou mít teoreticky několik datových schránek. Jedná se o:

1. datovou schránku nepodnikající fyzické osoby (dále jen DatS FO);
2. datovou schránku podnikající fyzické osoby (dále jen DatS podnikající FO);
3. profesní datovou schránku daňového poradce či advokáta (dále jen DatS daňového poradce).

Pro případ, že daňový poradce nebude mít zřízení některou z nepovinných datových schránek (datová schránka podnikající osoby a datová schránka nepodnikající osoby), bude správce daně v souladu s Daňovým řádem určité druhy písemností doručovat pouze v listinné podobě.

V případě daňových poradců se může jednat o písemnosti mající vztah k vlastní daňové povinnosti advokáta nebo daňového poradce nebo např. prodeje nemovitosti v obchodním majetku. Viz tabulka na str. 3.

S ohledem na přehlednost, komplexnost a informovanost veřejnosti řeší Generální finanční ředitelství tuto problematiku vydáním pokynu GŘŘ D-7, který řeší možné kombinace, které se týkají rozlišování doručování písemností dle druhu písemnosti a typu zřízení datové schránky.

(Pokračování na stránce 3)

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 1)

Pojem švarcsystém



Švarcsystém je v současné době zlidovělým označením pro výkon ekonomické činnosti, při které pro zadavatele osoba samostatně výdělečně činná (dále jen „OSVČ“) vykonává činnosti, které však svou povahou

a formou naplňují znaky závislé činnosti a dochází tak vlastně k zastírání pracovněprávního vztahu. Přičemž tato skutečnost ve svém důsledku vede ke značnému snížení odvodů zdravotního a sociálního pojistného a rovněž i daně z příjmů fyzických osob.

Stěžejní pro určení, zda se v případě smluvního vztahu s OSVČ jedná o tzv. outsourcing vedlejších služeb, subdodávku služeb nebo závislou činnost schovanou za švarcsystém, je posouzení znaků vykonávané činnosti definovaných níže uvedenými zákony, resp. určení, zda jde o činnost závislou či nezávislou.

• Znaky podnikání (nezávislé činnosti) dle obchodního zákoníku

- oprávněnost (prováděno osobou podnikatele dle obchodního zákoníku dále);
- soustavnost (musí existovat alespoň úmysl tuto činnost opakovat);
- samostatnost (podnikatel sám rozhoduje a řídí svoji činnost);
- jednání na vlastní jméno;
- jednání na vlastní odpovědnost;
- za účelem dosažení zisku.

• Hlavní znaky závislé práce dle zákoníku práce

Předmětem úpravy zákoníku práce (dále jen „ZP“) jsou vztahy mezi zaměstnanci a zaměstnavateli při výkonu závislé práce, tyto vztahy ZP nazývá pracovněprávními. Podle ustanovení § 3 ZP může být závislá práce vykonávána výlučně v základním pracovněprávním vztahu podle ZP, není-li zvláštními předpisy stanoveno jinak. Za základní pracovněprávní vztahy ZP považuje pracovní poměr a právní vztahy založené na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, tedy dohody o provedení práce a pracovní činnosti.

(Pokračování na stránce 3)

HR Innovation - pod záštitou časopisu HR Management
a pracovního portálu Profesia.cz proběhne setkání na téma:

JAK PRACOVAT S GENERACÍ Y?

Kdy: 13.3.2012, 8:30-11:30 **Kde:** ČESKÁ BANKOVNÍ ASOCIACE, **Vstup:** Na pozvánku
Vodičkova 30, Praha



(Pokračování ze stránky 2)

Způsoby doručování daňovým poradcům a advokátům po 1. 7. 2012 prostřednictvím datových schránek			
	vlastní daňová povinnost daňového poradce nebo advokáta	ostatní písemnosti	písemnosti daňových subjektů
DatS FO + DatS daňového poradce	listina	DatS FO	DatS daňového poradce
DatS podnikající FO + DatS daňového poradce	DatS podnikající FO	listina	DatS daňového poradce
DatS daňového poradce	listina	listina	DatS daňového poradce
DatS FO + DatS podnikající FO + DatS daňového poradce	DatS podnikající FO	DatS FO	DatS daňového poradce

Do nejistoty se však lze dostat v okamžiku, kdy se nedá jednoznačně rozlišit, kam má být doručováno, a to do které ze tří možných datových schránek, či v listinné podobě. Pak zvolí správce daně při doručování úsudek, zda se jedná či nejedná o písemnost týkající se podnikání a nelze uplatnit doručení fiktiv.

Dále v těchto případech datových schránek může daňový subjekt (vč. zastupujícího daňového poradce) určit, kam mu mají být doručovány.

Závěrem pokynu Generální finanční ředitelství upozorňuje na skutečnost, že pokud má adresát zřízení a zpřístupnění datovou schránku a je mu doručena písemnost prostřednictvím provozovatele poštovních služeb a písemnost je převzata, jedná se sice o chybný postup, nicméně o nezpochybnitelné doručení, a to v souladu s judikaturou Nejvyššího správního soudu. V případě jakýchkoliv dotazů jsme vám k dispozici.

Jan Tahal, jan.tahal@fucik.cz

Novinky u smluv o zamezení dvojímu zdanění

V loňských číslech newsletteru FM jsme vás průběžně informovali o nově uzavřených smlouvách o zamezení dvojímu zdanění a souvisejících protokolech. Pojďme se nyní společně podívat, co je na začátku roku 2012 v této oblasti nového a kam se posunul dosavadní vývoj.

Smlouva mezi ČR a Polskou republikou o zamezení dvojímu zdanění

Dne 26. 1. 2012 dal Senát souhlas s ratifikací nové smlouvy s Polskem. S Polskem již byla obdobná smlouva podepsána 24. 6. 1993 (č. 31/1994 Sb.). Tato smlouva však již zcela neodpovídala novým politickým, hospodářským a daňovým podmínkám, proto se úřady obou zemí dohodly na sjednání zcela nové smlouvy. Nová smlouva byla připravena dle vzorových modelů OECD a OSN. Smlouva nyní nově upravuje pravidla pro vznik stále provozovny v případě poskytování služeb, kdy k jejímu vzniku dojde, pokud jsou služby poskytovány na území druhého státu 6 a více měsíců v jakémkoli dvanáctiměsíčním období.

Změny doznala rovněž výše srážkové daně u dividend vyplácených rezidentem jednoho státu rezidentu státu druhého, kdy daň nesmí v žádném případě přesáhnout 5 % hrubé částky dividend. Ke snížení sazby srážkové daně došlo i u úroků vyplácených mezi smluvními státy, kdy srážková daň nesmí přesáhnout 5 % hrubé částky úroků. Naopak se zvýšila srážková daň u licenčních poplatků, a to z 5 % na 10 %. Nová smlouva vstoupí v platnost dnem, kdy si smluvní státy vzájemně diplomatickou cestou oznámí, že došlo k úspěšné ratifikaci smlouvy v obou státech. Ustanovení smlouvy se začnou provádět od 1. 1. následujícího po roce, ve kterém smlouva vstoupí v platnost (dá se předpokládat, že nejdříve od 1. 1. 2013).

Polská republika	vznik stále provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stále provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	12	6 (12)	5 %	5 %	10 %
původní smlouva	12	6 dle ZDP	5 % při vlastnictví 20% podílů, 10 % ostatní případy	10 %, vl. úvěr osv.	5 %

Smlouva mezi ČR a Dánským královstvím o zamezení dvojímu zdanění

Dne 8. 12. 2011 dal Senát souhlas s ratifikací nové smlouvy s Dánskem. S Dánskem již byla obdobná smlouva podepsána 5. 5. 1982 (č. 53/1983 Sb.). Ta již neodpovídala současným daňovým potřebám, a proto byla sjednána smlouva zcela nová.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

ZP vymezuje, že závislou prací je práce vykonávaná:

- ve vztahu nadřízenosti zaměstnavatele a podřízenosti zaměstnance;
- jménem a dle pokynů zaměstnavatele na jeho náklady a odpovědnost;
- za mzdu, plat, v pracovní době, na sjednaném pracovišti.

Nelegální práci se dle zákona o zaměstnanosti (dále jen „Zoz“) rozumí výkon závislé práce fyzickou osobou mimo pracovněprávní vztah. Novela Zoz zpřesnila definici nelegální práce přímým odkazem na výše popsanou definici závislé práce vymezenou ZP.

• Znaky závislé práce dle zákona o daních z příjmů

Za příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků se obecně považují příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce. Příjmem ze závislé činnosti jsou odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob. Dále příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů a komanditistů bez ohledu na to, zda jsou povinni dbát příkazů plátce příjmu a odměny za práci likvidátorů.

• Judikatura

Podle judikatury Nejvyššího správního soudu není pojem závislá činnost redukována pouze na činnost vykonávanou podle příslušných pokynů plátce, nýbrž se musí jednat o činnost skutečně závislou na osobě plátce.

Sankce při překvalifikaci nezávislé na závislou činnost

• Riziko, které vyplývá z překlasifikace nezávislé činnosti na závislou, spočívá v povinnosti zadavatele, resp. faktického zaměstnavatele odvést daň ze závislé činnosti ve výši 15 % ze superhrubé mzdy a odvody sociálního a zdravotního pojištění. Za pozdní platby daní hrozí společnostmi riziko penále z částky vyměřené daně ve výši 20 % a úrok z prodlení ve výši repo sazby ČNB zvýšené o 14 procentních bodů a eventuálně i pokuta za opožděné daňové tvrzení. Penále za pozdní odvod zdravotního a sociálního pojištění je příslušnými zákony určeno ve výši 0,05 % dlužné částky za každý kalendářní den.

• Pokud se prokáže nelegální práce, tak se dle novelizovaného Zoz fyzická osoba dopustí přestupku tím, že vykonává nelegální práci, za což jí může být udělena pokuta až 100 tisíc Kč; nebo že umožní výkon nelegální práce, čímž se dopustí přestupku, za který hrozí pokuta až do výše 5 mil. Kč. Pokud právnická osoba nebo podnikající fyzická osoba umožní

(Pokračování na stránce 4)

Odborná konference:

Hotel President / 28. únor 2012

Přenos povinnosti platit DPH ve stavebnictví od 1. 1. 2012 - principy, dopady, rizika

Základní okruhy programu:

- principy přenosu a důvody zavedení
- rizika spojená s nerespektováním nového principu
- dopady na dodavatele a odběratele
- plnění, na která se nový režim vztahuje

Partner konference:



Mediální partneři:

STAVITEL

FINANČNÍ MANAGEMENT

(Pokračování ze stránky 3)

Nová smlouva nově upravuje pravidla pro vznik stálé provozovny v případě poskytování služeb, kdy k jejímu vzniku dojde, pokud jsou služby poskytovány na území druhého státu 6 a více měsíců v jakémkoli dvanáctiměsíčním období.

Rovněž se zavádějí pravidla pro vznik stálé provozovny v případě, kdy je používána vrtná souprava, loď nebo jiné technické zařízení k průzkumu přírodních zdrojů na území druhého státu po dobu delší než 12 měsíců. Ke změnám došlo také u srážkové daně z dividend, kdy se nově uplatní nulová sazba daně, pokud skutečným vlastníkem dividend je společnost, která přímo drží alespoň 10 % kapitálu společnosti vyplácející dividendy. U licenčních poplatků se zvýšila stávající sazba srážkové daně z 5 % na 10 %. Nová smlouva vstoupí v platnost dnem, kdy si smluvní státy vzájemně diplomatickou cestou oznámí, že došlo k úspěšné ratifikaci smlouvy v obou státech. Ustanovení smlouvy se začnou provádět od 1. 1. následujícím po roce, ve kterém smlouva vstoupí v platnost (dá se předpokládat, že nejdříve od 1. 1. 2013).

Dánské království	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	12	6 (12)	0 % při min. 10% účasti na zákl. kapitálu a penz. fond, jinak 15 %	0 %	10 %
původní smlouva	12	6(12)-dle ZDP	10 %	0 %	5 % prům., 0 % kulturní

Protokol mezi ČR a Chorvatskou republikou o zamezení dvojímu zdanění

Protokol ke smlouvě s Chorvatskem byl 26. 1. 2012 projednán Senátem, který udělil souhlas s jeho ratifikací. Ve vzájemných daňových vztazích se uplatňuje smlouva o zamezení dvojímu zdanění, která byla podepsána 22. 1. 1999. Publikována byla ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 42/2000. Protokol byl ke stávající smlouvě sjednán zejména z důvodu, že z jednání mezi finančními orgány vyplynula jednoznačná potřeba rozšířit článek 26 Smlouvy o výměně daňových informací na daně všeho druhu. Mimo jiné je v protokolu rovněž zpřesněn výraz „úroky“. Protokol vstoupí v platnost dnem, kdy si smluvní státy vzájemně diplomatickou cestou oznámí, že došlo k jeho úspěšné ratifikaci v obou státech. Ustanovení protokolu se začnou provádět od 1. 1. následujícím po roce, ve kterém protokol vstoupí v platnost (dá se předpokládat, že nejdříve od 1. 1. 2013).

Smlouva mezi ČR a vládou Barbadosu o zamezení dvojímu zdanění

Smlouva byla koncem listopadu 2011 předložena Poslanecké sněmovně a Senátu, kde doposud čeká na projednání. Smlouva upravuje vzájemná pravidla pro vybírání daní z příjmů. Smlouva byla připravena dle vzorových modelů OECD a OSN. Upravuje tak pravidla pro vznik stálé provozovny jak v případě stavebních a montážních projektů, tak u poskytování služeb, kdy k jejímu vzniku dojde, pokud tyto činnosti trvají na území druhého státu více než 6 měsíců v jakémkoli dvanáctiměsíčním období. Srážková daň z dividend je ohraničena maximální sazbou 15 %, popř. 5 %, pokud skutečným vlastníkem dividend je společnost, která přímo drží alespoň 25 % kapitálu společnosti vyplácející dividendy. Srážková daň z úroků vyplacených mezi smluvními státy nesmí dle smlouvy přesáhnout 5 % hrubé částky úroků. Srážková daň z licenčních poplatků je ohraničena 5 % např. u autorských práv a 10 % u patentů, ochranných známek či pronájmů obchodních zařízení apod. Ratifikační proces této smlouvy pro vás budeme i nadále sledovat.

Barbados	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	6	6 (12)	5 % v případě 25% podílu na kapitálu, 15 % v ostatních případech	5 % (výjimky)	5 % kulturní, 10 % průmyslové

Česká republika do budoucna plánuje sjednat smlouvy o zamezení dvojímu zdanění i s dalšími zeměmi, se kterými v minulosti tyto smlouvy sjednány doposud nebyly. Jedná se o Republiku Kosovo, Ghanskou a Panamskou republiku.

Ing. Daniela Císařovská, daniela.cisarovska@fucik.cz



Máte-li o tuto problematiku bližší zájem, jsme vám plně k dispozici.

Ing. Jana Mlíčková

jana.mlickova@fucik.cz

Čtete odborný časopis Finanční Management

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

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

economia
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 3)

výkon nelegální práce, dopouští se dle § 140 ZoZ správního deliktu, který může být pokutován až do výše 10 mil. Kč, nejméně však pokutou ve výši 250 tisíc Kč.

• Nelze opomenout ani riziko trestného činu úmyslného zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle ustanovení § 240 trestního zákona (z.č. 40/2009 Sb.).

Závěr

Vzhledem k tomu, že Listinou základních práv a svobod je dána subjektivní smluvní volnost, závisí na vůli obou smluvních subjektů, k jaké formě spolupráce se rozhodnou. Ovšem nesmí jít jen o formální stav zastírající stav faktický, navíc sjednaný za účelem snižování zákonných odvodů daně a pojistného.

Velmi často se setkáváme s výrazem „jsem zaměstnaný na živnostář“. Mezi lidmi je rozšířena spousta iluzí a nepřesných interpretací pojmů, které ve svém důsledku směřují k překvalifikaci uzavřeného obchodního vztahu na vztah pracovní, resp. k prokázání švarc-systému. Rovněž je nutné, aby si OSVČ uvědomovaly, že mají ve smluvním vztahu postavení podnikatele, a nepožívají tudíž ochrany poskytované zaměstnancům ZP.

Striktní hranice mezi závislou a nezávislou činností je velmi obtížně vymežitelná. Jak je patrné i z dosavadní judikatury, je vždy bezpodmínečně nutné posuzovat každý smluvní vztah samostatně v kontextu konkrétní situace a skutečnosti. Vzhledem k výše uvedenému vám doporučujeme, abyste důkladně prověřili své smluvní vztahy.

ODBORNÝ KONGRES
**PŘÁVNÍ
PROSTOR
2012**

ODBORNÝ KONGRES NA TÉMA
PŘÁVO VE ZNAMENÍ ZMĚN

27. - 28. března 2012

hotel JEZERKA

Seč - Ústupy

záštitu převzal

Ing. Kamil Jankovský

ministr pro místní rozvoj ČR