

Finanční management

5. 4. 2013

číslo 7

ELEKTRONICKÝ NEWSLETTER TITULU FINANČNÍ MANAGEMENT, vydává Economia, a.s.

Jak komunikovat s finančním úřadem

ÚŘADY
A VEŘEJNOST

Jaký zažíváte pocit, když Vám přijde na poštu doporučený dopis s modrým pruhem nebo když najdete na stole vzkaz od sekretářky s číslem telefonu a vzkazem „Sháněl vás někdo z finančního úřadu, máte volat zpět“? Většinu z nás polije studený pot. Popíšu v tomto článku, jaký postup je vhodné zvolit, čeho se vyvarovat a na co být připravený. Dám vám několik velmi praktických rad. Pokud ve vás dopis finančního úřadu (FÚ) vyvolává nepříjemné pocity a emoce, je vašim prvním úkolem se takového pocitu zbavit. Budete-li jednat s pocitem strachu, jste na dobré cestě na sebe prozradit něco, co určitě FÚ ani netušil. Počítejte s tím, že na druhé straně stojí člověk, který chodí do práce tak jako vy. Jeho pracovní náplní je zajistit pro stát řádný a pozitivní výběr daní. A dělá to, jak nejlépe umí.

Klientský přístup

Podle zákonem definovaných zásad (daňový řád) by se k vám měl pracovník FÚ chovat jako ke svému klientovi. Pracovníci Generálního finančního ředitelství mluví o takovém klientském přístupu. Je to trochu těžká představa, že se někdo, kdo má kontrolovat, zda řádně a včas platíte daně, k vám bude chovat jako ke klientovi, který si jde např. koupit auto. Takže nemějte strach a čekejte, že se k vám úředník bude (nebo by měl) chovat s klientským přístupem, a sledujte, co se bude dít. Další zásadou, kterou je dobré znát, je to, že pokud s vámi někdo komunikuje ústně, většinou se snaží zjednodušit pracný úřední postup a ušetřit si tak práci. Pokud mu tu práci pomůžete ušetřit, bude určitě vstřícnější. Na písemnou komunikaci je vždy potřeba odpovídat písemně nebo ústně do protokolu.

Je dobré také vědět, že většina podnětů ze strany FÚ je pouze administrativního charakteru. Nejvíce výzev a kontrol se týká nadměrného odpočtu DPH. Často se doplňují a opravují chybně vyplněné tiskopisy. Hodně často komunikujeme s registračním oddělením. O časově náročnější záležitost může jít, když se vám FÚ nahlásí ke kontrole. Z praxe vím, že největší chybou bývá to, že řeknete FÚ více, než na co se původně ptal. Prostě prozradíte to, co jste prozradit neměli. Z toho vyplývá další rada. Odpovídejte jen na ty otázky, které dostanete. Je dobré nejdříve rozumět tomu, co chce FÚ vědět, ověřit nebo zkontrolovat, a poté s rozvahou odpovídat. Předpokládá to alespoň částečnou znalost svých práv a povinností, tedy znalost daňového řádu.

Pokud si svého času a zbavení se negativních pocitů ceníte více než peněz za daňového poradce, je samozřejmě nejlepší nechat za sebe jednat profesionála, pro kterého je vyřízení vaší daňové záležitosti běžným pracovním úkolem. Pak proti sobě stojí dva pracující, jeden hájící zájmy státu, druhý zájmy klienta. Osobní emoce odpadají.

Jak si vybrat daňového poradce

Daňových poradců je celá řada. Jak si vybrat? První otázkou jsou peníze. Zeptejte se na hodinovou sazbu. Služby daňového poradce se dají pořídit od sazby 1000 do 10 000 Kč. Ke zvážení je, zda vaši záležitost musí vyřešit daňový poradce, nebo stačí jen jeho asistent. Dále vybírejte podle toho, jakou má daňový poradce povahu – jak bude jednat s FÚ. Chcete-li zaujmout agresivní postoj, vyberte takového, který bude bojovat, bude nepříjemný a útočný. Úředník může útoku podlehnout, ustoupit. Ve většině případů se ale bude bránit a vaše vztahy s FÚ to nevylepší. Nemáte-li bojovnou povahu, vyberte si takového daňového poradce, který je schopen se i s FÚ dohodnout. Samozřejmě že „dohodnout se“ neznamená přesvědčit FÚ, že má ve všem pravdu. Osobně si myslím, že cesta dohody je jednodušší. Ne vždy je však dohoda možná. Pak nastupují argumenty. Ty musí být silné v každém případě. Na argumentech pak závisí kvalita daňového poradce.

Závěrem

Přeji hodně úspěchů v podnikání a žádný strach z FÚ. Vždyť platí, že pokud nebudou podnikatelé ani podniky, nebude mít kdo platit daně a stát bez daní nefunguje. (Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ – DUBEN

8. 4.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za březen 2013 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

9. 4.

Spotřební daň: splatnost daně za únor 2013 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 4.

Daň silniční: záloha za 1. čtvrtletí 2013

Daňové doklady v roce 2013

Změny v úpravě daňových dokladů jsou v účinnosti tři měsíce. V tomto článku stručně shrneme, s čím se potýká praxe a co vyplývá z dosavadních zkušeností či výkladů.

Náležitosti daňových dokladů

Na rozdíl od předchozí úpravy jsou na jednom místě uvedeny náležitosti daňových dokladů, u specifických případů jsou pak uvedeny pouze odlišnosti.

Povinnou náležitostí již není uvedení základu daně v českých korunách, tento údaj je nutný pouze u daně. Je-li u plnění podléhajícího české dani sjednána cena v cizí měně, do-



davatel provede přepočet podle kurzu, který je pro něj platný ke dni vzniku povinnosti přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, a uvede DPH v korunách na daňo-

vém dokladu. To je zároveň částka, ze které vychází odběratel pro účely uplatnění nároku na odpočet DPH. Otázkou však je, jak by měl postupovat odběratel u plnění, která podléhají české dani v režimu přenosu povinnosti přiznat daň na příjemce (§ 92a zákona o DPH), pokud je cena sjednána v cizí měně. U těchto plnění typu dodání zlata, šrotu, stavebních prací apod. neuvádí dodavatel daň na daňovém dokladu. Odběrateli nezbývá než provést přepočet podle kurzu, který je pro něj platný ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a odpovídající daň uvést do evidence pro daňové účely. Oproti roku 2012 nemá v tomto případě doplňovat daň na daňový doklad.

Pokud je odběratel povinen přiznat daň, například u služeb poskytnutých osobě povinné k dani se sídlem v jiném členském státě EU, je náležitostí daňového dokladu sdělení „daň odvede zákazník“. Sdělení nahrazuje dosavadní obecně formulovaný požadavek, aby doklad obsahoval sdělení o povinnosti přiznat daň příjemcem plnění a odkaz na ustanovení zákona o DPH nebo Směrnice, popř. jiný odkaz, z něhož tato skutečnost vyplývá. Nově je předepsán přesný termín na daňový

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

A to si určitě uvědomují i FÚ. Pokud to čas od času zapomenou, je vhodné jim to připomínat. Daně odvádějí podnikatelé. Pokud by nikdo nepodnikal, nikdo by neodváděl daně. V tu chvíli by ani stát neměl z čeho „žít“. A to přece nikdo nechce.

Ing. Ivan Fučík, ivan@fucik.cz

Český účetní standard 003 – Odložená daň

ČESKÝ
ÚČETNÍ
STANDARD

Český účetní standard č. 003 (dále ČÚS) patří jako obecně uplatnitelný standard do skupiny ČÚS pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., stanovuje základní postupy účtování o odložené dani za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. Obsahově standard vymezuje rozsah povinností účtovat o odložené dani a základní principy jejího vyčíslení dle § 59 a 15a vyhlášky.

Odložená daň je účetní instrument sloužící k zachování zásady věrného a poctivého zobrazení skutečnosti v účetnictví. Cílem odložené daně je omezit časové rozdíly mající povahu přechodných rozdílů vzniklých z titulu rozdílného účetního a daňového pohledu na určité položky zachycené v účetnictví a zobrazené v účetnictví v aktuálním účetním období výsledkem účetní operace s ohledem na daňové dopady, které již vznikly nebo vzniknou v budoucnosti.

Povinnost účtovat o odložené dani a vykazovat ji mají účetní jednotky tvořící konsolidační celek, a účetní jednotky sestavující účetní závěrku v plném rozsahu. Týká se účetních jednotek podléhajících povinnému auditu a všech akciových společností, i v případě, že povinnému auditu účetní závěrky nepodléhají. Ostatní účetní jednotky účtují a vykazují odloženou daň dobrovolně.

Koncepce výpočtu odložené daně

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. V této metodě se odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví uplatňuje v pozdějším období. Při výpočtu vycházíme ze sazby daně z příjmů platné v období, ve kterém bude daňový závazek nebo pohledávka uplatněna. Jestliže sazbu daně neznáme, použijte se sazba platná v příštím účetním období.

Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů u rozvahových položek, tj. rozdílů mezi daňovou základnou aktiv a jejich účetní hodnotou vykazovanou v rozvaze. Daňovou základnou aktiv je hodnota těchto aktiv, která ovlivní v budoucnu základ daně ve vztahu k ekonomickému užtku, který účetní jednotka v budoucnu realizuje. U pasiv je daňová základna dána jeho účetní hodnotou sníženou o položky, které budou v budoucnu odčitatelné od základu daně.

Přechodné rozdíly

a) Zdanitelné – vedou k odloženému daňovému závazku (např. účetní hodnota dlouhodobého hmotného majetku je vyšší než hodnota majetku pro daňové účely).

b) Odčitatelné – vedou k odložené daňové pohledávce (např. účetní hodnota pohledávek snižena o opravné položky je nižší než hodnota pohledávek včetně daňově uznatelných opravných položek).

Odloženými daňovými závazky se rozumí částky daně z příjmů k úhradě v budoucích obdobích z titulu přechodných rozdílů. Odloženými daňovými pohledávkami se rozumí částky snížené daňové povinnosti uplatněné v příštích obdobích.

Některé tituly pro odloženou daň		
přechodné rozdíly	odložená daň	příčina vzniku
ZDANITELNÉ	odložený daňový závazek – účtujeme vždy	vyšší účetní zůstatková cena než daňová zůstatková cena (účetní odpisy jsou nižší než daňové)
		nezaplanená vystavená penalizační faktura
ODČITATELNÉ	odložená daňová pohledávka – účtujeme jen při pravděpodobnosti úhrady	nižší účetní zůstatková cena než daňová zůstatková cena (účetní odpisy jsou vyšší než daňové)
		stav úč. OP k zásobám
		stav úč. OP k dlouhodobému majetku
		OP k pohledávkám
		OP k cenným papírům a jinému fin. majetku
		rezerva na garanční opravy
		rezerva na nevyplacenou dovolenou
		rezerva na ostatní budoucí daňově uznatelné náklady
		nezaplanená přijatá penalizační faktura
		nezaplanené zdravotní a sociální pojištění
		přidané závazky
		neuhrazené úroky fyzické osobě
		daňová ztráta neuplatněná
		nezaplanená daň z nemovitostí, z převodu nemovitostí

(Pokračování na stránce 3)

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



FUČÍK & PARTNEŘI

AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI

www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovně ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.“

(Pokračování ze stránky 1)

doklad, vypadává odkaz na právní předpis.

U přijatých dokladů z jiných členských států se budou objevovat různé jazykové verze tohoto sdělení (např. „Reverse charge“, „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“).

Pokud je příjemce plnění písemně zmocněn k vystavení daňového dokladu, je na něm uvedeno „vystaveno zákazníkem“. Do konce roku 2012 byl nutný písemný závazek poskytovatele, že přijme všechny takto vystavené daňové doklady.

Zjednodušený daňový doklad

Šíří použitelnost je u zjednodušeného daňového dokladu na plnění do 10 000 Kč, jehož vystavení není nově omezeno formou úhrady a nemusí být vystaven ihned při uskutečnění plnění nebo přijetí platby. Překážkou rovněž není skutečnost, že zboží podléhá spotřební dani z lihu.

Souhrnný daňový doklad

Souhrnný daňový doklad má být podle textu zákona vystavován pouze na více než jedno plnění, nikoliv na jediné plnění, u něhož vzniká povinnost přiznat daň z plateb předem a následně ze zdanitelného plnění.

Doklad o použití

U dokladu o použití se výslovně nahrazuje náležitost rozsahu a předmětu plnění účelem použití. Zůstává tím povinnost uvést označení příjemce plnění nad 10 000 Kč, výjimkou je zjednodušený doklad o použití.

Zákon o DPH nově nijak speciálně neupravuje, kdy je daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu považován za vystavený. Do konce roku 2012 to bylo až doplněním údajů příjemcem dokladu. Nově se bere zřetel na datum vystavení dokladu dodavatelem, což může být klíčové pro vznik povinnosti přiznat daň při pořízení.

Lhůta pro vystavení daňového dokladu

Výjimkou z obecné povinnosti vystavit daňový doklad do 15 dnů od vzniku povinnosti

(Pokračování na stránce 3)

Sazba daně uplatněná při výpočtu odložené daně

Odložená daň, resp. odložená daňová pohledávka či odložený daňový závazek se vypočítá ze součinu souhrnu přechodných rozdílů a sazby daně z příjmů stanovenou zákonem o daních z příjmů. Při výpočtu se použije sazba daně týkající se roku, ve kterém vznikne z přechodného rozdílu shoda, to znamená, účetní a daňový dopad se vykompenzuje a důvod vykazování odložené daně zanikne. Účetní jednotka uplatňující účetní a daňové období hospodářský rok použije pro výpočet odložené daně sazbu daně, která platí **první den zdaňovacího období**.

Účtování o odložené dani

Účetní jednotka účtuje o odloženém **závazku** povinně a o odložené daňové **pohledávce** dobrovolně v souvislosti se zásadou opatrnosti. Ke konci rozvahového dne účetní jednotka prověřuje účetní hodnotu odložené daňové pohledávky, a pokud není pravděpodobné, že bude dosažen dostatečný základ daně umožňující využití části nebo celé hodnoty odčitatelných rozdílů ke snížení konečné daně z příjmů, účetní hodnota odložené daňové pohledávky se snižuje, popř. se s ní nepočítá. S ohledem na dodržení **zásady opatrnosti** je třeba o odloženém daňovém závazku účtovat vždy, kdy vznikne. Jedná se o snížení zisku (účtování do nákladů). V případě odložené daňové pohledávky se zvyšuje výsledek hospodaření (účtování na stranu DAL do nákladů), avšak skutečné snížení daňové povinnosti nastane (popř. nenastane) až v budoucnosti. Je tedy nutné brát zřetel na důvody vedoucí ke vzniku odložené daňové pohledávky. Pokud v budoucnu sníží daňovou povinnost, odloženou daňovou pohledávku účtujeme. Když tomu tak nebude, neúčtujeme.

Účtování konkrétně

a) Účtování v prvním roce o odložené dani – tj. zobrazení první vypočtené hodnoty

V prvním roce účetní jednotka účtuje povinně o odložené dani v *daném (běžném) roce*, ale také o odložené dani, která se vztahuje k *předchozím* účetním obdobím:

– část odložené daně vztahující se k *předchozím* účetním obdobím se zaúčtuje na příslušných účtech účtové skupiny 42 – *Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření*,

– část vztahující se k *běžnému* účetnímu období se zaúčtuje na příslušných účtech účtové skupiny 59 – *Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů*.

b) Účtování v následujících obdobích – tj. zachycení změny stavu odložené daně

V následujících letech se na příslušném účtu účtové skupiny 48 – *Odložený daňový závazek a pohledávka* účtuje zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně vypočtené ze všech přechodných rozdílů. Pokud se změnila metoda, popř. způsob počítání odložené daně, pak se vzniklé rozdíly zaúčtují na příslušných účtech účtové skupiny 42 – *Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření* s vysvětlením příslušné položky v příloze.

O odloženém daňovém závazku se pak i v následujících letech účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 59 – *Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů* a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 48 – *Odložený daňový závazek a pohledávka*.

O odložené daňové pohledávce se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 59 – *Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů* a na vrub příslušného účtu účtové skupiny 48 – *Odložený daňový závazek a pohledávka*.

Příklad na výpočet a účtování odložené daně

Přechodné rozdíly roku 2012:		
text	tis. Kč	pohledávka/závazek
odpisovatelny majetek (rozíl zůstatkových cen)	-49 667	závazek
opravná položka k zásobám	12 100	pohledávka
rezerva na záruční opravy	3 000	pohledávka
daňová ztráta jako potencionální odčitatelná položka od základu daně	8 900	pohledávka
celkem kompenzovaný součet	-25 667	závazek

Výpočet odložené daně pro rok 2012:

$-25\,667\,000 \times 0,19 = -4\,877$ tis. Kč, jedná se o odložený daňový závazek

Účtování:

a) Účtování o odložené dani v dalších letech

Účetní jednotka o odložené dani již účtovala v minulosti a na účtu 481 je z roku 2011 evidována částka 3 000 tis. Kč.

č. op.	text	tis. Kč	MD	D
1	zůstatek účtu 481 - závazek	3 000	–	481
2	změna stavu odložené daně roku 2012	1 877	592	481

Výsledkem musí být skutečnost, kdy na účtu 481 je vyčíslen odložený daňový závazek ve výši 4 877 tis. Kč. Konečný zůstatek účtu 481 se tedy rovná výsledku výpočtu.

b) Účtování v prvním roce vykazování odložené daně

Účetní jednotka o odložené dani ještě nikdy neúčtovala a tato povinnost jí vznikla počínaje rokem 2012, neboť se stala povinně auditovanou společností. V tomto případě je třeba vypočítat odloženou daň z údajů účetní závěrky roku 2011, a to sazbou daně z příjmů ve výši 19 %. Předpo-

(Pokračování na stránce 4)

V aktuálním čísle odborného časopisu

Finanční management

se mj. dočtete:

■ **FOCUS:** Finanční ukazatele jsou jako bubliny

■ **FIREMNÍ STRATEGIE:** Koupě obchodní společnosti a rizika s tím spojená

■ **KARIÉRA:** Krok vpřed

v kariéře švédského finančního šéfa

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat na tel. 800 110 022 nebo na

<http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouska.php?tit=FM&pref=1>

(Pokračování ze stránky 2)

přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění jsou nově případy přeshraničních plnění.

U těch vzniká povinnost vystavit daňový doklad do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém se uskutečnilo plnění nebo byla přijata platba před jeho uskutečněním. Konkrétně jde o osvobozené dodání zboží do jiného členského státu, uskutečnění služby, dodání zboží s instalací a montáží nebo sítěmi, je-li místo plnění v členském státě příjemce nebo ve třetí zemi.

Národní předpisy pro vystavení daňového dokladu

Zákon o DPH stanoví pravidla, jak určit členský stát, jehož pravidly se řídí vystavování daňových dokladů. Zmocní-li například poskytovatel služeb svého odběratele se sídlem a s povinností přiznat daň v jiném členském státě EU k vystavování daňových dokladů, pak odběratel vystavuje daňové doklady podle jeho národního zákona o DPH.

Doklad listinný a elektronický

Požadavky na věrohodnost původu a neporušenost obsahu jsou nově stanoveny pro listinný i elektronický daňový doklad. Odlišení není pouze teoretickým cvičením, neboť s elektronickým daňovým dokladem musí odběratel souhlasit. Pro uchování je navíc umožněna konverze jak z listinného na elektronický doklad, tak i naopak. Pojednání na toto téma vypracovalo Generální finanční ředitelství (o podrobnostech budeme informovat v dalších vydáních FM). Praktičtější založeným čtenářům doporučujeme věnovat pozornost sekci „Nejčastější dotazy k pravidlům fakturace“ zveřejňované na stránkách Finanční správy.



Ing. Jana Rybáková

jana.rybakova@fucik.cz

Zdanění práce pokračuje v rostoucím trendu, říká OECD

OECD vydalo statistiku porovnání zdanění práce v zemích OECD v roce 2012 a předcházejících let. Výsledkem je stále rostoucí daňová zátěž pro zaměstnance. V průměru je meziroční nárůst o 0,1 %, tj. nyní dosahuje průměrné zdanění v roce 2012 v zemích OECD 35,6 %. V OECD došlo ke zvýšení sazeb celkem v 19 zemích z 34 zemí, ke snížení při-

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

kládejme, že výsledek výpočtu za rok 2011 je závazek ve výši 2 500 tis. Kč, výsledek výpočtu odložené daně roku 2012 je 4 345 tis. Kč.

č. op.	text	tis. Kč	MD	D
1	odložený daňový závazek z roku 2011	2 500	429	481
2	změna stavu odloženého daňového závazku roku 2012	1 845	592	481
3	zůstatek odložené daně roku 2012	4 345	–	481

Zatímco v prvním roce jsme účtovali o výsledku výpočtu, ve druhém a dalších letech účtujeme jen o změně stavu odložené daně, tj. jen o meziročním nárůstu či poklesu.

Ing. Martina Zvolánková, martina.zvolankova@fucik.cz



Novinky v dohodách o výměně informací o daních

**MEZINÁRODNÍ
SMLOUVY**

V loňských číslech FM jsme vás průběžně informovali o jednáních Ministerstva financí se státy, které jsou označovány za tzv. daňové ráje, směřujících k uzavírání dohod o výměně informací v daňových záležitostech. Česká republika (ČR) se snaží pomocí těchto dohod zefektivňovat mezinárodní spolupráci v oblasti daní. Dohody jsou koncipovány tak, aby umožňovaly výměnu informací na požádání v co možná nejširší oblasti. Na jejich základě může ČR obdržet informace potřebné pro účely správy daní, a to bez ohledu na to, zda jsou žádané informace v držení bank či jiných finančních institucí. Uzavírání těchto dohod podporuje Evropská unie, OECD i skupina G 20. Pojďme se nyní společně podívat, co se v této oblasti změnilo a kam se posunul dosavadní vývoj.

San Marino – Dohoda ČR se San Marinem vstoupila v platnost 6. 9. 2012. Text dohody byl sjednán na podkladě vzorové Směrnice pro vyjednávání dohod o výměně informací v daňových záležitostech a vzorové dohody o výměně informací v daňových záležitostech. Dohoda byla vyhlášena 7. 1. 2013 ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 4/2013 Sb. m. s. a její ustanovení mají být prováděna od 1. 1. 2013.

Britské panenské ostrovy – Dohoda vstoupila v platnost 19. 12. 2012 a byla vyhlášena 14. 1. 2013 ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 6/2013 Sb. m. s. Ministerstvo financí považuje tuto dohodu za další krok k vytvoření mezinárodního finančního systému, který je založen na transparentnosti a efektivitě výměny informací v oblasti daní. Ustanovení dohody mají být prováděna od 1. 1. 2013.

Jersey – Dohoda byla vyhlášena 16. 5. 2012 ve Sbírce mezinárodních smluv pod č. 51/2012 Sb. m. s. a vstoupila v platnost 14. 3. 2012. Dohoda se vztahuje na všechny hlavní daně (DPH, daň z příjmů a daň z nemovitostí) a její ustanovení by se měla provádět od 1. 1. 2013.

Bermudy – Dohoda byla vyhlášena 10. 5. 2012 ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 48/2012 Sb. m. s. Dohoda se vztahuje na všechny přímé daně uvalené na Bermudách a na straně ČR na DPH, daně z příjmů, daň z nemovitostí a spotřební daně. Dohoda vstoupila v platnost 14. 3. 2012.

Ostrov Man – Dohoda byla vyhlášena 7. 1. 2013 ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 3/2013 Sb. m. s., vstoupila v platnost 18. 5. 2012 a její ustanovení by se měla provádět od 1. 1. 2013.

Guernsey – Dohoda byla vyhlášena 7. 1. 2013 ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 2/2013 Sb. m. s. V protokolu k dohodě jsou upraveny časové lhůty pro poskytnutí informací. Příje-
tí žádosti o informace musí být druhou stranou písemně potvrzeno, a pokud není druhá strana schopna požadované informace zajistit do 90 dnů od přijetí žádosti, musí vysvětlit důvody, proč k této situaci došlo. Tato dohoda vstoupila v platnost dne 9. 7. 2012.

Kajmanské ostrovy – Další z řady dohod byla předložena poslanecké sněmovně 13. 12. 2012, poprvé byla projednávána koncem března 2013, a tak lze očekávat, že vstoupí v platnost ještě během tohoto roku.

Uzavření výše zmíněných dohod je dle Ministerstva financí v zájmu ČR, zejména díky přínosu spočívajícím v získání dalšího účinného nástroje pro daňovou správu, na jehož základě je možné obdržet informace potřebné pro účely správy daní. Jde hlavně o možnost prověřit, zda příjem nebo majetek českých daňových subjektů byl řádně zdaněn, a to i bez ohledu na to, zda jsou potřebné informace v držení bank nebo jiných finančních institucí. Informace získané na základě výše uvedených dohod mohou být rovněž využity v rámci odhalování trestné činnosti v oblasti daní a zjišťování jejich pachatelů.

Máte-li zájem o konzultaci k problematice mezinárodních smluv, neváhejte nás kontaktovat.

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


www.ProByznys.info
NEHLEDEJTE, RADĚJI PODNIKEJTE
**NABÍDNĚTE
ČI POPTEJTE,
COKOLI
CHCETE**

(Pokračování ze stránky 3)

stoupilo celkem 14 zemí a beze změny zůstalo zdanění zaměstnanců pouze v jedné zemi.

Mezi státy, které nejvíce zvýšily zdanění zaměstnanců díky změnám v oblasti sociálního pojištění, patří Polsko (+1,2 %), Slovensko (+0,8 %) a Nizozemsko (+0,6 %). Díky zvyšující se sazbě daně z příjmů fyzických osob vzrostlo zdanění nejvíce ve Španělsku (+1,42 %) a Austrálii (+0,6 %).

Největší zdanění pro zaměstnance (bez dětí a s průměrnou mzdou dané země) nalezneme v Belgii (56 %), Francii (50,2 %) a v Německu (49,7 %). Česká republika se umístila na devátém místě (42,4 %).

Ve všech zemích OECD (kromě Mexika a Peru) je daňové zatížení pro rodinu s dětmi nižší než pro svobodné a bezdětné. Největší rozdíl zdanění je v České republice (20,7 % zdanění, tj. o 21,7 % méně než u svobodných a bezdětných), Lucembursku (13,3 % versus 35,8 %), dále v Německu, Maďarsku, Irsku, na Novém Zélandu a ve Slovinsku.

Celá studie o zdanění mezd bude vydána v květnu 2013. Více informací k dispozici zde: <http://www.oecd.org/tax/tax-burden-s-on-labour-in-come-in-oecd-countries-continue-to-rise.htm>

Novela insolvenčního zákona

V březnu vláda předložila poslanecké sněmovně rozsáhlou novelu insolvenčního zákona (tisk 929), která by měla odstranit problematické oblasti, které byly identifikovány prostřednictvím veřejné konzultace. Stěžejními okruhy jsou např. určování insolvenčních správců; věřitelské orgány; souběž exekuce a insolvenčního řízení; oddlužení; reorganizace či odměňování insolvenčních správců. Účinnost této novely je plánována od 1. 1. 2014. V této chvíli je novela zákona připravena k projednání v ústavně-právním výboru.

Odborný časopis **Finanční management** si můžete číst v elektronické podobě v počítači (na webu ve flashovém prohlížeči on-line), tabletu (iPad/Android) i chytrém telefonu (iPhone/Android).

Více se dozvíte na <http://eol.ihned.cz/efinancnimanagement/>.