

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty ve zdravotnictví

Specifika DPH ve zdravotnictví

Oblast zdravotnictví má z hlediska DPH specifické postavení. Jde o oblast, kdy při splnění podmínek daných právními předpisy jsou plnění převážně osvobozena od DPH. Ruku v ruce s osvobozením výstupů není možné uplatňovat nárok na odpočet u přijatých plnění, což znamená, že DPH se stává součástí nákladů tohoto odvětví. V praxi je častá kombinace, kdy jsou poskytována nejenom plnění osvobozená, ale i plnění zdanitelná. To klade mimořádné nároky na zpracování DPH, neboť plátcí se musí zabývat rozdělováním přijatých plnění na plnění s nárokem na odpočet a bez něj, popř. krácením nároku na odpočet u nepřiraditelných vstupů. Aby otázek nebylo málo, zapeklitou problematikou je i určení sazby daně u těch plnění, která jsou vyhodnocena jako plnění zdanitelná.

Členění zdravotních výkonů z hlediska DPH

Posouzení toho, zda zdravotní služba nebo dodání zdravotního zboží podléhá DPH, má vliv zejména na ne/promítnutí DPH do ceny poskytnutých výkonů, ne/zatížení nákladů zdravotnického zařízení DPH na vstupu z nakoupeného materiálu či služeb, popř. povinnost registrace k DPH u doposud neregistrovaných zdravotnických zařízení.

Zdravotní výkony mohou být **zdanitelnými plněními s oběma sazbami daně** (v roce 2014 ve výši 15 % a 21 %), z kategorie osvobozených plnění jde pak u zdravotních služeb a dodání zdravotního zboží vždy o **osvobozená plnění bez nároku na odpočet DPH**.

Zatímco u materiálu či služeb nakoupených pro plnění s DPH lze daň na vstupu uplatnit, v případě stejných nákupů použitých pro osvobozená plnění se DPH stává součástí nákladů nebo pořizovací ceny majetku a do nákladů se promítá prostřednictvím odpisů postupně.

Podmínky pro osvobození zdravotních služeb

Pro přiznání osvobození zdravotních služeb je klíčové **posouzení účelu** poskytnutí zdravotních služeb. Legislativní úprava je uvedena v § 58 odst. 1 zákona o DPH, který vyžaduje současně splnění následujících podmínek pro osvobození poskytnuté služby:

Je poskytnuta zdravotní služba podle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování.

Služba je poskytnuta subjektem, který k tomu má oprávnění, což je poskytovatel zdravotních služeb.

Poskytovatel je k poskytnutí zdravotní služby oprávněn na základě oprávnění k činnosti.

Účelem poskytnuté služby je léčebný cíl nebo ochrana lidského zdraví.

Účel poskytnutí služby

Zatímco první tři podmínky jsou vázány na speciální národní právní předpisy v oblasti zdravotnictví, účel poskytnutí služby definuje Směrnice pro účely DPH nezávisle na zdravotnických předpisech. Podle českého zákona o DPH mají mít osvobozené zdravotní služby jednu klíčovou charakteristiku, podle níž má jít o činnosti s léčebným cílem nebo za účelem ochrany lidského zdraví. Tato úprava vychází a je v souladu s judikaturou Soudního dvora EU, z níž lze vyčíst například tyto principy:

Je to účel zdravotní služby, co určuje osvobození od DPH.

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDÁŘ

Květen

9.5.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za duben 2014 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

12.5.

Zdravotní pojištění: doplatek pojistného na důchodové a nemocenské pojištění za rok 2013 OSVČ podávajících přiznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodoulené lhůtě - (doplatek je splatný do 8 dnů od podání Přehledu)

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění: doplatek pojistného na důchodové a nemocenské pojištění za rok 2013 OSVČ podávajících přiznání k dani z příjmů fyzických osob v prodoulené lhůtě (doplatek je splatný do 8 dnů od podání Přehledu)

Spotřební daň: splatnost daně za březen 2014 (mimo spotřební daň z lihu)

20.5.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a nemocenské pojištění OSVČ za duben 2014 (splatnost od 1. do 20. dne)

Pojistné: podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za duben 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

Daň z příjmů: měsíční odvod úhmu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

ÚVODEM

Vážení čtenáři,

aktuální číslo našeho newsletteru se věnuje komplikované problematice daně z přidané hodnoty ve zdravotnictví. Posuzování, kterou sazbou daně u jednotlivých výkonů či zdravotního materiálu použít nebo zda lze tyto přímo od DPH osvobodit může být pro nezasvěceného opravdovým oříškem. Doufáme, že náš článek vám pomůže alespoň částečně tento oříšek rozlousknout. Další článek jsme zaměřili na komplexní „průřez“ cestovními náhradami v roce 2014. Věříme, že využijete zejména praktickou přehledovou tabulku na straně 4. Závěrečné téma navazuje na první díl článku uveřejněný v letošním newsletteru č. 4 týkající se daňového systému v Holandsku. V prvním díle článku jste se mohli seznámit se základními principy zdanění v této daňově zajímavé jurisdikci. Dnešní díl je zaměřen na ostatní daně a speciální daňové režimy a pravidla.

Přejeme vám příjemné čtení!



Ing. Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 1)

Osvobození nelze uplatnit na zdravotní služby, pokud nespočívají v poskytování péče, kterou je diagnostikování a léčení chorob nebo jiných zdravotních poruch.

Pouze zdravotní péče, jejímž účelem je prevence, diagnostika nebo léčení, je osvobozena od DPH.

Zdravotní služby, jejichž hlavním účelem není ochrana, udržení a obnovení zdraví, nelze osvobodit od DPH.

Lze osvobodit pouze péči poskytnutou osobám.

Z výše uvedených principů vyplývá, že nelze osvobodit veškeré zdravotní služby podle zákona o zdravotních službách. V tom tkví v praxi zdroj případného nepochopení pojetí osvobození ve smyslu DPH. Pro režim DPH rovněž není důležité, zda je výkon hrazen z veřejného zdravotního pojištění, příjemcem služby či jinou osobou (např. zaměstnavatelem).

Je potřeba poznamenat, že teprve novelizací zákona o DPH od 1. dubna 2012 došlo k sladení národního přístupu s požadavky Směrnice, kdy podle předchozího znění zákona o DPH byly osvobozené zdravotní služby definovány nikoliv prostřednictvím jejich účelu, ale odkazem na zákon o veřejném zdravotním pojištění. To vyvolávalo řadu výkladových nejasností.

Osvobozené zdravotní zboží

Od daně je osvobozeno dodání zdravotního zboží, kterým se rozumí dodání lidské krve a jejich složek, lidských orgánů, tkání a mateřského mléka, stomatologických výrobků stomatologickými laboratoři a oprav těchto výrobků.

Naopak osvobozeno není dodání léčiv, potravin pro zvláštní výživu ani zdravotnických prostředků na lékařský předpis i bez lékařského předpisu.

Poskytnutí léčiv a zdravotnických prostředků spotřebovávaných v rámci zdravotních služeb je však osvobozeno vždy, neboť z principů DPH vyplývá, že cena služeb obsahuje cenu spotřebovaného zboží.

Sazby daně

Pokud není zdravotní služba osvobozena, v úvahu přichází možnost využití snížené sazby daně, pokud jde o službu zařazenou do kódu 86 klasifikace CZ-CPA. Pojem zdravotní péče v klasifikaci CZ-CPA se však liší od zákona o zdravotních službách. Lze se tedy setkat se zdanitelnými službami v základní i snížené sazbě daně.

Související DPH na vstupu

Vyhodnocení DPH u poskytnutých plnění má vliv na uplatnění nároku na odpočet DPH na vstupu. Jde jednak o běžná přijatá plnění, u nichž je nutné rozdělování na tři skupiny v závislosti na tom, zda jsou použita výhradně pro zdanitelná plnění s nárokem na odpočet, výhradně pro plnění bez nároku na odpočet a pro obě předchozí skupiny současně (přijatá plnění krácená koeficientem). Tento přístup je nutné použít nejenom u přijatých plnění spotřebovávaných průběžně, ale též pro dlouhodobý majetek, u něhož je použití pro jednu z výše uvedených skupin vyhodnocováno průběžně po dobu 5 či 10 let. Specifický režim pak platí pro dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností použitý pro činnosti s částečným nárokem na odpočet daně, kdy je nejprve během pořízení majetku uplatňován plný nárok na odpočet, následně je při uvedení do užívání odvedena daň a uplatněn jen takový nárok na odpočet, který odpovídá použití při uvedení do užívání. Zvláštnosti obsahuje zákon o DPH rovněž pro situace, kdy je majetek následně prodán.

Závěrem

Problematika DPH ve zdravotnictví je z hlediska výkladů poměrně náročná, stále živá a názory v této oblasti se stále vyvíjí. Navíc má aplikace DPH významné dopady na nákladovou stránku zdravotnických zařízení. Nezbyvá než stále sledovat, jakým směrem se přístup vyvíjí a zda je praxe v souladu s požadavky právních předpisů. Implementovat DPH ve zdravotnických zařízeních není lehký úkol a vyžaduje vhodné nastavení firemních informačních systémů a komunikace. V případě Vašeho zájmu jsme Vám s danou problematikou připraveni pomoci.



Ing. Jana Kolářová
jana.kolarova@fucik.cz

Newsletter Daně Probyznys.IHNed.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



„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 (výslovné 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.“

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Daňové zatížení v Holandsku 2013 - 2014 – 2. část

V předchozí části našeho článku jsme vás seznámili se základními principy fungování daňového systému v Holandsku a několika základními daněmi (daň z příjmů, srážková daň a DPH). V dnešním pokračování bychom se chtěli zaměřit na ostatní daně a speciální daňové režimy a pravidla.

Ostatní daně

Daň z kapitálu Tato daň byla v Holandsku zrušena.

Daň z nemovitostí. Výše této daně je odvislá od předpisů jednotlivých území státu (municipalit), která stanoví jak hodnotu, tak sazbu daně nemovitosti, která se na daném území nachází. Platí se ročně. Sazba daně je dále rozdílná pro soukromé a komerční objekty.

Daň z převodu nemovitostí. Pořízení nemovitosti je v Holandsku zatíženo 6 % (popř. 2 % ve specifických případech) z tržní hodnoty nemovitosti nebo její prodejní ceny (vyšší z nich). Způsobem by měl převodce i v případě, kdy prodává podíl na společnosti, jejíž aktiva tvoří z 50 a více procent nemovitost umístěná v Holandsku. Takovýto převod může za určitých podmínek rovněž

(Pokračování na stránce 3)



DĚLÁME TO, CO NÁS BAVÍ.
DĚLEJTE TO TAKÉ
A STAROSTI S DANĚMI
A ÚČETNICTVÍM
NECHTE NA NÁS.

www.fucik.cz
daňové poradenství | audit | účetnictví
outsourcing mezd | zakládání a likvidace firem
podniková ekonomika a controlling | mezinárodní účetní
standards | podnikové poradenství | fúze a akvizice

CESTOVNÍ NÁHRADY

Novinky v cestovních náhradách od 1. 1. 2014

Problematicku cestovních náhrad upravuje zejména zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, v části sedmé. Dle zmocňovacího ustanovení, § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zák. práce“), jako každoročně 1. ledna 2014 nabyly účinnosti dvě vyhlášky: (a) vyhláška č. 354/2013 Sb. o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2014, (b) vyhláška č. 435/2013 Sb. o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

Cestovními náhradami jsou zaměstnavatelem poskytovány na úhradu cestovních výdajů vzniklých při (bližší viz § 152 zák. práce):

- (a) pracovní cestě,
- (b) cestě mimo pravidelné pracoviště,
- (c) mimořádné cestě v souvislosti s výkonem práce mimo rozvrh směn v místě výkonu práce nebo pravidelného pracoviště,
- (d) přeložení,
- (e) dočasném přidělení,
- (f) přijetí do zaměstnání v pracovním poměru,
- (g) výkon práce v zahraničí.

Při pracovní cestě, cestě mimo pravidelné pracoviště a mimořádné cestě v souvislosti s výkonem práce mimo rozvrh směn v místě výkonu práce nebo pravidelného pracoviště, zaměstnavatel poskytuje tyto cestovní náhrady (§ 156 zák. práce) jízdních výdajů, jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny, výdajů za ubytování, zvýšených stravovacích výdajů („stravné“), nutných vedlejších výdajů.

Zaměstnavatel v podnikatelské sféře může zaměstnancům poskytovat i další cestovní náhrady, poskytuje-li je v souladu s § 152 zák. práce (viz výše).

Obecně platí, že cestovní náhrady přísluší v prokázané výši, citovaný zákoník práce zároveň upřesňuje minimální či maximální výši některých cestovních náhrad, a to odlišně pro podnikatelskou sféru a pro zaměstnavatele ve veřejných službách a správě („rozpočtová sféra“). Tyto limity jsou úzce spjaté s výše jmenovanými vyhláškami, neboť se týkají náhrad zvýšených stravovacích výdajů a náhrad jízdních výdajů. Změny pro rok 2014 si dovoluji znázornit do níže uvedeného přehledové tabulky. Pro zaměstnavatele ve veřejných službách a správě jsou limity sazeb uvedené v tabulce závazné. Pro zaměstnavatele v podnikatelské sféře platí tzv. pravidlo „co není zakázáno, je dovoleno“, ovšem pokud zaměstnavatel vyplácí cestovní náhrady nad rámec uvedený pro „rozpočtovou sféru“, částka, o níž je rámec překročen, se připočítá k základu pro daň z příjmů zaměstnance a zaměstnanec i zaměstnavatel z ní odvedou pojistné na zdravotní a sociální pojištění.

Zaměstnavatel je povinen při poskytování cestovních náhrad dodržovat základní zásady pracovněprávních vztahů, zejména pak dodržovat zásadu dobrých mravů, rovného zacházení se zaměstnanci a vyloučit jakoukoliv diskriminaci. Zaměstnanec se svými zákonnými právy nemůže vzdát (tedy nemůže se vzdát cestovních náhrad). Zaměstnavatel je dále oprávněn a současně i povinen určit podmínky, které ovlivňují výši a rozsah cestovních náhrad.



Zaměstnancům činným na základě dohod konaných mimo pracovní poměr lze poskytnout cestovní náhrady, jen pokud toto právo bylo sjednáno a současně bylo dohodnuto i pravidelné pracoviště pro účely cestovních náhrad. Pravidelné pracoviště nemusí být sjednáno u dohod o provedení práce vykonávající pracovní úkol v místě mimo obec bydliště (§ 155 zák. práce).

Spadá-li tuzemská pracovní cesta do 2 kalendářních dnů a je-li to pro zaměstnance výhodnější, dle § 163 zák. práce se upustí od odděleného posuzování doby trvání pracovní cesty v kalendářním dnu.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

podléhat dani z převodu nemovitostí.

Dědická a darovací daň. Tato daň se vypočítává z celkové hodnoty dědictví nebo daru. Skládá se z několika zdaňovacích skupin. Sazba daně se pohybuje od 5 do 63%.

Způsob zdanění – na úrovni fyzických osob

Pojem „rezident“ není definován v Zákoně o dani z příjmů a to, zda je jedinec považován za rezidenta nebo nerezidenta, je stanoveno případ od případu. Rezidenti zdaňují svoje celkové hrubé příjmy z tuzemských i zahraničních zdrojů. U nerezidentů vlastnicích jmění v Holandsku jsou předmětem daně z příjmů příjmy vygenerované z majetku nebo z kapitálové účasti v holandské společnosti, až na výjimečné případy podléhající účinnosti příslušné SZDZ. Sazba daně z příjmů fyzických osob je rozdílná pro různé druhy příjmů. Příjmy podle druhů se rozdělují do 3 „boxů“. Sazba daně u tzv. 1. boxu (zejména zdanění mezd) je progresivní s maximální výší do 52 %.

CFC (Controlled Foreign Company) režim (předpisy týkající se ovládaných zahraničních společností)

Holandsko nemá klasický systém kontroly zahraniční společnosti, ale vyžaduje po daňových poplatnících, aby pro daňové účely každoročně přecenili hodnoty svých podílů v některých málo zdaněných dceřiných společnostech sídlících v daňových rájích. Toto pravidlo přeceňování tedy slouží podobnému účelu jako režim kontroly zahraniční společnosti, ale daně se vybírají ze zvýšení hodnoty dceřiné společnosti a ne ze zisku dceřiné společnosti.

Pravidla proti neoprávněnému snižování daně (Anti Avoidance Rules)

Transferové ceny. Holandský daňový systém obsahuje v zákoně o daních z příjmů pravidlo tzv. obvyklé ceny a požadavek na specifickou dokumentaci transferových cen.

Pravidlo nízké kapitalizace bylo s platností od 1. ledna 2013 zrušeno. Na základě nových pravidel nejsou od daně odpočitatelné úroky z půjček a související náklady přesahující zákonem stanovený limit. Výše uvedené pravidlo se netýká společností, které mají úvěry určené k rozšíření svých obchodních aktivit.

Holandsko nemá zákonem stanovené pravidlo zneužití práva (fraus legis). Nicméně úředníci finančních úřadů vycházejí při snaze zabránit neoprávněnému snižování daní z obecného pravidla, které se vyvinulo ze soudních rozhodnutí.

Ostatní specifické výhody/nevýhody

Skupinová registrace

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

Doby strávené mimo území České republiky (§ 170 zák. práce), které trvají 1 hodinu a déle při

Výše stravného za každý kalendářní den pro zaměstnavatele zahrnutého v hlavě druhé části sedmé zákoníku práce (podnikatelská sféra)		
Nejméně ve výši		
Trvá-li pracovní cesta 5 – 12 hodin		67,-Kč (r. 2013 66,-Kč)
Trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejvýše však 18 hodin		102,-Kč (r. 2013 100,-Kč)
Trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin		160,-Kč (r. 2013 157,-Kč)
Zahraniční stravné dle § 170 zák. práce; doba strávená mimo území ČR trvá v kalendářním dni		
Déle než 18 hodin		základní sazba zahraničního stravného
Déle než 12 hodin, nejvýše 18 hodin		2/3 základní sazby zahraničního stravného
12 hodin a méně, alespoň 1 hodina (déle než 5 hodin, pokud současně náleží i tuzemské stravné)		1/3 základní sazby zahraničního stravného
Výše stravného za každý kalendářní den pro zaměstnavatele zahrnutého v hlavě třetí části sedmé zákoníku práce (rozpočtová sféra)		
Výše stravného		
Trvá-li pracovní cesta 5 – 12 hodin		67,-Kč až 80,-Kč (r. 2013 66,-Kč až 79,-Kč)
Trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejvýše však 18 hodin		102,-Kč až 123,-Kč (r. 2013 100,-Kč až 121,-Kč)
Trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin		160,-Kč až 191,-Kč (r. 2013 157,-Kč až 188,-Kč)
Sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel za 1 km jízdy		
Jednostopá vozidla		1,-Kč (stejná i pro rok 2013)
Osobní silniční motorová vozidla/Nákladní automobil x2		3,70,-Kč (r. 2013 3,60,-Kč)/ 7,40,-Kč
Průměrná cena pohonných hmot za 1 litr		
U benzínu automobilového	95 oktanů	35,70,-Kč (r. 2013 36,10,-Kč)
	98 oktanů	37,90,-Kč (r. 2013 38,60,-Kč)
Motorové nafty		36,-Kč (r. 2013 36,50,-Kč)
Změna zahraničního stravného od roku 2014 u		
Kambodža a Laos		z 35 EUR na 45 USD
Alžírsko, Azerbájdžán, Indie		Z 35EUR na 40 EUR
Venezuela		z 55 USD na 60 USD

více zahraničních pracovních cestách v jednom kalendářním dni, se pro účely zahraničního stravného sčítají. Doby, za které nevznikne zaměstnanci právo na zahraniční stravné, se připočítávají k době rozhodné pro tuzemské stravné.

Pokud bylo zaměstnanci během pracovní cesty (zahraniční i tuzemské) poskytnuto bezplatné jídlo, přísluší mu stravné snížené za každé bezplatné jídlo o hodnotu (a) 70 % stravného, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, (b) 35 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin, (c) 25 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.

Při zahraniční cestě může být zaměstnanci poskytnuto kapesné v cizí měně do výše 40 % stravného (výpočet se provádí z nezkráceného nároku stravného).

Za použití soukromého vozidla pro služební účely (na žádost zaměstnavatele) přísluší zaměstnanci základní náhrada za každý 1 km jízdy a náhrada za spotřebované pohonné hmoty. Cílem základní náhrady je kompenzovat opotřebení vozidla. Neprokáže-li zaměstnanec cenu pohonné hmoty, použije se průměrná cena pohonných hmot (viz výše uvedená tabulka). Náhrada u osobního automobilu se vypočítá následovně: Náhrada na 1 km = 3,70 Kč + Průměrná spotřeba dle technického průkazu na 100 km/ 100 (§ 158 odst. 4 zák. práce) * Cena PHM.

V případě jakýchkoliv dotazů k výše uvedenému tématu jsme vám rádi k dispozici ke konzultaci či přímo kalkulaci konkrétních cestovních náhrad.



Petra Jandáková
petra.jandakova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

V Nizozemí je možné skupinové zdanění. Od 1. 1. 2003 je účinná nová právní úprava ohledně skupinového zdanění. Na základě společné žádosti může být při splnění zákonných podmínek pro účely zdanění mateřská společnost spolu s dceřinou společností (dceřinými společnostmi) považována za jednu entitu. Veškerý majetek a závazky jsou tak alokovány mateřské společnosti. Dceřiné společnosti ale formálně zůstávají daňovým subjektem daně z příjmů právnických osob. Jak rozvahy, tak výkazy zisků a ztrát jsou konsolidovány. Daň je uvalována pouze na mateřskou společnost. Neexistuje žádný limit ohledně počtu společností, které mohou tvořit fiskální jednotku, ani zde nemusí být žádný vztah mezi jejich obchodními aktivitami. Fiskální jednotka vznikne na základě společné žádosti, a to od jakéhokoli data, které si společnosti zvolí, ne však dříve než 3 měsíce před podáním žádosti. Není stanovena ani minimální, ani maximální délka trvání fiskální jednotky.

Zdanění expatů

30% Tax ruling – Holandsko uplatňuje 30% daňovou úlevu na zahraniční zaměstnance se speciálními znalostmi a vědomostmi.

Innovation BOX

V případě splnění zákonem daných podmínek může daňový poplatník požádat o inovační zvýhodnění na výzkum a vývoj, včetně vývoje software (vztahuje se na vybraná nehmotná aktiva). Efektivní daňová sazba ze zisku z kvalifikovaného nehmotného majetku činí 5%.

Odpověď na výzkum a vývoj

Daňový poplatník daně z příjmů společnosti může do nákladů uplatnit náklady na výzkum a vývoj nehmotných aktiv, aniž by tyto musel kapitalizovat. Jako odčitatelnou položku lze dále uplatnit až 60 % nákladů na výzkum a vývoj (jedná se o vybrané náklady). Za standardní sazby daně 25% by měl čistý přínos činit 15 %.

Tax Ruling

V Holandsku velmi dobře funguje systém závazných posouzení ze strany finančních úřadů. Jedná se o jakési dohody s finančními úřady o správnosti aplikovaného postupu. Žádost o takové závazné posouzení mohou podávat holandské daňové poplatníky podle zákonem daných pravidel.

V případě jakýchkoliv dotazů k tématu jsme vám rádi k dispozici.



Ing. Ivan Fučík
ivan@fucik.cz