

Sloučení společností s ručením omezeným

Jednou z nejčastějších přeměn obchodních společností, které v České republice upravuje obchodní zákoník, jsou fúze uskutečněné formou sloučení. V tomto čísle Finančního Managementu bychom vás chtěli seznámit se stručným přehledem nutných kroků, které předcházejí konečnému stavu sloučení dvou společností s ručením omezeným.

Sloučení představuje variantu, při které dojde k zániku jedné ze zúčastněných společností bez provedení její likvidace. Jméni této zanikající společnosti včetně práv a povinností z pracovních vztahů přejde na druhou zúčastněnou společnost, která nezaniká, tzv. nástupnicou.

O sloučení společností rozhodují v souladu s ustanovením obchodního zákoníku jejich valné hromady. Rozhodnutí valných hromad však předchází náročný proces, který je vyžadován právními předpisy. Uvádíme jeho stručný přehled:

1) Den předcházející rozhodnému dni přeměny – k tomuto dni jsou obě společnosti (zanikající i nástupnická) povinny sestavit účetní závěrky. Tyto účetní závěrky musí

být ověřeny auditorem. Dále jsou obě tyto společnosti povinny sestavit daňové přiznání k dani z příjmů.

2) Návrh na jmenování znalce – společnost jsou povinny navrhnout soudu znalce, který jej následně (do 15 dnů) musí jmenovat. Soudní znalec přezkoumává průběh přeměny a sestavuje ocenění jmění obou společností. Pro každý z těchto procesů může být jmenován jiný znalec. Přezkoumání průběhu přeměny znalcem je u sloučení společností s ručením omezeným vyžadováno pouze v případě, že o něj požádá některý ze společníků zúčastněných společností. Výsledkem je posudek znalce, popř. i znalecká zpráva o sloučení, pokud je přezkoumáván průběh přeměny.

3) Rozhodný den fúze (nejvhodnější je 1. 1.) – k tomuto dni dojde ke zrušení zanikající společnosti. Dále je nutné ke stejnému datu sestavit zahajovací rozvahu nástupnické společnosti. Zahajovací rozvaha nástupnické společnosti bude konstruována tak, že dojde k sumarizaci jednotlivých položek aktiv a pasiv obou společností s vyloučením vzájemných vztahů. Zahajovací rozvaha musí být ověřena auditorem. Od rozhodného dne do dne zápisu do Obchodního rejstříku (k podání návrhu na zápis musí dojít do devíti měsíců od rozhodného dne) vedou zúčastněné společnosti

samostatná účetnictví pro případ, že by nedošlo k uskutečnění přeměny (např. z důvodu nezasvázení přeměny do Obchodního rejstříku, neschválení přeměny některou z valných hromad apod.). Od rozhodného dne platí zároveň právní fikce jednoho účetního a daňového subjektu z pohledu daně z příjmů právnických osob. Obě společnosti tak vedou i společné účetnictví (měla by být stanovena určitá konsolidační pravidla). Společnosti pak vykazují společný základ pro daň z příjmů právnických osob. Samotná právní fikce jednoho účetního a daňového subjektu neplatí z pohledu daně z přidané hodnoty a dalších daní. Období od rozhodného dne fúze do zápisu fúze do Obchodního rejstříku, resp. do 31. 12. roku, ve kterém je zápis proveden, je spojeno s celou řadou účetních a daňových otázek a problémů, které je vhodné řešit s předstihem.

4) Návrh smlouvy o fúzi – náležitosti stanoví příslušné odstavce obchodního zákoníku.

5) Zpráva o sloučení – jde především o objasnění ekonomických a právních důsledků sloučení. Tato zpráva se nevyžaduje, pokud jsou všichni společníci jednateli. Obchodní zákoník také upravuje i tzv. Zprávu o přezkoumání sloučení dozorčí radou. Tato se vyžaduje, pokud zúčastněné společnosti mají dozorčí radu.

6) Odeslání písemností společníkům – u společností s ručením omezeným se nevyžaduje zveřejnění určitých písemností ve Sbírce listin. Písemnosti jsou zasílány společníkům, pokud se tohoto práva nevzdají, s výjimkou posudku znalce (viz výše). Ten je uložen v sídle každé ze zúčastněných společností a ostatní společníci se s ním musí mít možnost seznámit. Zaslání písemností musí být uskutečněno nejméně dva týdny před konáním valné hromady, která bude rozhodovat o fúzi. Jedná se o tyto písemnosti: návrh smlouvy o sloučení, účetní závěrky zúčastněných společností za poslední tři roky (vč. jejich ověření auditorem), účetní závěrky sestavené ke dni předcházejícímu rozhodnému dni sloučení, zahajovací rozvaha k rozhodnému dni sloučení (vč. ověření auditorem) a zpráva o sloučení (pokud je její sestavení povinné).

7) Valná hromada o sloučení – na valné hromadě musí být účastníkům poskytnuty k nahlédnutí písemnosti uvedené v předchozím bodě. Usnesení valné hromady zanikající společnosti musí obsahovat rozhodnutí o jejím

(Pokračování na stránce 2)

vás zvou k účasti ve studii
Nejlepší zaměstnavatelé 2007

- Sběr dat od listopadu 2006 do února 2007
- Zaměstnanecký průzkum, HR Audit a Dotazník pro vedení
- Lokální a středoevropský žebříček a benchmark



Příhláška a více informací:
www.BestEmployers.cz

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

- Částka 7, rozeslaná 1. 2. 2007
16. Nález Ústavního soudu ze dne 5. 10. 2006 ve věci návrhu na zrušení některých ustanovení § 17 zákona č. 2/1991 Sb., o kolektivním vyjednávání, ve znění pozdějších předpisů
- Částka 6, rozeslaná 31. 1. 2007
15. Sdělení Ministerstva financí o vydání výměru MF č. 01/2007, kterým se vydává seznam zboží s regulovanými cenami

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ÚNOR

15. 2.

Povinný podíl pracovníků ZPS: odvod/písemné oznámení a prokázání plnění povinného podílu úřadu práce

Daň z příjmů: podání žádosti o provedení ročního zúčtování plátcem daně

Daň z příjmů: podpis prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění

Oznamovací povinnost za uplynulý rok: právnické a fyzické osoby s příjmy z podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo z pronájmu, které provádějí úhrady fyzickým osobám za jejich samostatnou výdělečnou činnost nebo za pronájem a z těchto úhrad nesrážejí daň, jsou povinny uskutečněné úhrady oznamovat svému místně příslušnému správci daně, pokud u jednotlivé fyzické osoby přesáhne úhrada částku 40 tisíc Kč za kalendářní rok; v oznámení se uvede jméno, bydliště, příp. místo podnikání, vyplacená částka, den a důvod úhrady

20. 2.

Daň z příjmů: vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2006

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



Fučík & partneři
www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 1)

zrušení bez likvidace s přechodem jmění na nástupnickou společnost. O usnesení valné hromady musí být učiněn notářský zápis s přílohou (návrh smlouvy o sloučení).

8) Podpis smlouvy o sloučení – následuje po rozhodnutí valné hromady.

9) Den podání návrhu na zápis do Obchodního rejstříku – součástí návrhu na zápis nástupnické společnosti do Obchodního rejstříku jsou následující dokumenty: smlouva o sloučení, notářské zápisy o rozhodnutí valných hromad o sloučení, zpráva o sloučení (pokud byla vyžadována – viz bod 5), zpráva o přezkoumání sloučení dozorčí radou (pokud se společností týká), společná znalecká zpráva o sloučení (pokud je vyžadována – viz bod 2), účetní závěrky obou zúčastněných společností sestavené ke dni předcházejícímu rozhodnému dni sloučení, zahajovací rozvaha nástupnické společnosti, posudek znalce, souhlas správce daně a jiné dokumenty, pokud existují nebo jsou vyžadovány.

10) Den zápisu do Obchodního rejstříku – tento den je zároveň dnem zániku zanikající společnosti.

11) Povinnost podat daňová přiznání – nástupnická společnost je povinna dle zákona o daních z příjmů podat do konce měsíce následujícího od zániku zaniklé společnosti daňová přiznání k dani z přidané hodnoty a silniční dani, popř. i ostatním daním (s výjimkou přiznání k dani z příjmů). Tato lhůta může být správcem daně prodloužena až na tři měsíce.

12) 31. 12. – sestavení jedné účetní závěrky za obě společnosti, stejně tak bude sestavováno jedno daňové přiznání k dani z příjmů za obě společnosti. Pokud by nedošlo k zápisu nástupnické společnosti do Obchodního rejstříku ve stejném účetním období, v jakém nastal rozhodný den, prodlužuje se účetní (resp. zdaňovací) období do konce roku následujícího.

Procesy přeměn společností jsou rozsáhlou a složitou oblastí, a to jak z pohledu právního, tak i účetního a daňového. V předcházejícím textu jsme se pokusili shrnout pouze základní body procesu přeměny společností s ručením omezeným sloučením, je však vždy nutné pohlízet na každý konkrétní případ samostatně.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Ing. Jiří Brdička, brdicka@fucik.cz

Aplikace IAS 33 – Zisk na akciích

Původní IAS 33 byl vydán již v roce 1997. Tento mezinárodní účetní standard byl novelizován a v aktuálním znění musí být aplikován pro období započatá od 1. 1. 2005. Aplikovat jej musí všechny účetní jednotky, jejichž kmenové nebo potenciální kmenové akcie jsou veřejně obchodované nebo jsou v procesu emitování na veřejných trzích. V tomto článku uvádíme základní principy výpočtu zisku na akciích v souladu s tímto standardem.

Pokud účetní jednotka dobrovolně zveřejňuje zisk na akciích, musí při jeho výpočtu postupovat v souladu s tímto standardem. V případě účetních jednotek sestavujících konsolidovanou i individuální účetní závěrku v souladu s IAS 27 je postačující zveřejnění údajů požadovaných tímto standardem na základě konsolidovaných informací. Jestliže se takováto účetní jednotka rozhodne zveřejnit i „individuální“ zisk na akciích, musí tak učinit pouze přímo ve své výsledovce a tyto individuální ukazatele nesmí být prezentovány v rámci konsolidované účetní závěrky.

Základními pojmy používanými tímto standardem jsou **kmenová akcie** = kapitálový nástroj, který je podřízen všem ostatním třídám kapitálových nástrojů (definici akcie pro účely tohoto IAS splňuje i podíl na základním kapitálu společnosti – např. u s.r.o.), **potenciální kmenová akcie** = finanční nástroj nebo jiná smlouva opravňující jeho držitele získat kmenové akcie, **zředění** = snížení zisku na akciích nebo zvýšení ztráty na akciích, které vyplývá z předpokladu, že konvertibilní nástroje byly přeměněny, opce či warranty byly uplatněny nebo že byly splněny specifické podmínky emise kmenových akcií a tyto akcie byly emitovány, **anti-zředění** = nárůst zisku na akciích nebo snížení ztráty na akciích za stejných podmínek jako v případě zředění.

Základní vzorce výpočtu

zisk na akciích	X	zředěný zisk na akciích
zisk připadající na kmenové akcionáře mateřské společnosti	=	zisk připadající na km. akcionáře + dividendy a úroky (po zdanění) z ředících potenciálních km. akcií +/- další náklady a výnosy plynoucí z přeměny ředících potenciálních km. akcií
=	=	průměrný počet km. akcií + průměrný počet km. akcií, které byly vydány při přeměně všech ředících potenciálních km. akcií
průměrný počet kmenových akcií v oběhu		

Určení čitatele výše uvedených zlomků vychází z koncepčního rámce IAS/IFRS, IAS 1, IAS 12 a IAS 18. Tento IAS 33 řeší výpočet jmenovatele, tj. určení průměrného počtu akcií v oběhu a změny v akciové struktuře.

Pro správný výpočet je tedy nutné správně stanovit veličiny, s nimiž se bude dále pracovat, tj. výši zisku připadajícího na kmenové akcie (příp. po úpravě v souvislosti k potenciálními kmenovými akciemi) a průměrný počet kmenových akcií (příp. zvýšený o počet potenciálních kmenových akcií).

Jak je výše uvedeno, zisk na akciích lze spočítat jak za individuální podnik, tak za skupinu podniků (konsolidovaný celek). S ohledem na tuto skutečnost je třeba při výpočtu pracovat se ziskem

(Pokračování na stránce 3)

KRÁTCE

Parlament jedná o daních

Ve druhém čtení v Poslanecké sněmovně je vládní návrh novely daňových zákonů, jež by měla nabýt účinnosti dnem vyhlášení ve Sbírce zákonů. Změny se týkají mj. penále u daně při krácení daně vybírané srážkou. Nově by úprava penalizace u daně vybírané srážkou měla být vyňata z § 37b a § 63 platného znění



zákona o správě daní a poplatků. Měla by mít speciální úpravu v § 69 bez vazby na poslední známou daňovou povinnost, která v řadě případů není u poplatníků daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti stanovena, neboť na základě vyúčtování daně se daňová povinnost nevyměňuje. V § 37b odst. 2 se navrhuje zpřesnění textu tak, aby započitatelnost penále za snížení daňové ztráty vůči penále za zvýšení daně nebyla vázána na skutečnost, zda fakticky došlo k jeho zaplacení.

Řada změn v zákoně o správě daní a poplatků se týká institutu ručitele. Novelou se opravuje nesrovnalost v § 25 zákona o dani dědičné, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Navrženou úpravou bude do ustanovení vrácena úprava, která umožňuje ručiteli dát žádost o prominutí daně z převodu nemovitostí a daně darovací v případech, kdy bude účastníky kupní smlouvy odstoupeno od smlouvy či bude vrácen dar pro vady. Úprava byla v zákoně v období 1. 6. až 31. 12. 2006, pak byla omylem vypuštěna při další novele.

Další úprava zákona o trojdani se týká § 18 odst. 4. Změna se týká zániku účasti společníka v obchodní společnosti nebo člena v družstvu v pětileté lhůtě, kdy dochází k zániku podmíněného osvobození od daně z převodu nemovitostí na základě oznámení poplatníka. Správce daně vyměřuje daň z převodu nemovitostí platebním výměrem. Podle současné právní úpravy je daň splatná posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání a poplatník se tak dostává do prodlení s place- ním daně. Tato nesrovnalost je nesystémově řešena prominutím penále z prodlení, resp. úroku z prodlení. Proto se navrhuje změna, díky níž po zániku účasti správce daně vyměří daň z převodu nemovitostí platebním výměrem, přičemž daň bude splatná do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru. Poplatník bude podle zákona penalizován jen v případě nedodržení této náhradní lhůty splatnosti daně.

Do zákona o dani silniční se navrhuje, aby splatnost úroku z prodlení byla stanovena oproti obecnému § 63 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků rozdílně, a to v náhradní lhůtě 30 dnů ode dne stanovení daně.

Podle nového znění § 72 odst. 3 zákona o DPH po novele by mělo být možné odpočet daně uplatnit nejenom v daňovém přiznání, ale i při daňové kontrole. Speciální sankce 0,1 % denně z částky uvedené v daňovém přiznání za nesprávné zdaňovací období (§ 104) se nahrazuje odkazem na úrok z prodlení podle zákona o správě daní a poplatků.

(Pokračování ze stránky 2)

připadajícím na kmenové akcionáře daného podniku nebo mateřského podniku, tj. se ziskem upraveným o minoritní podíly v případě konsolidované jednotky a bez zisku připadajícího na prioritní akcie. Jestliže má společnost několik kategorií kmenových akcií, kdy kategorií je chápána skupina akcií se stejnou nominální hodnotou, hlasovacími právy apod., musí zveřejnit zisk na akcii i zředený zisk na akcii za každou kategorii kmenových akcií.

Průměrný počet kmenových akcií v oběhu

Vychází se z váženého průměru během vykazovaného období. Dnem vstupu akcie do oběhu a výstupu z oběhu je uvažován den, kdy je zachytitelná její protihodnota. Obvykle je tímto dnem den vydání. Existují však případy, kdy tomu tak není – např. v případě kmenových akcií vydaných při konverzi dluhového nástroje (např. dluhopisů) je vstupem do oběhu den, kdy se přestává počítat úrok z původního dluhového nástroje atd.

V případě změny počtu akcií bez dopadu ve zdrojích (např. štěpení akcií) dojde pouze k přenášobení zlomkem:

$$\frac{\text{nový počet akcií po provedení operace}}{\text{původní počet akcií před provedením operace}}$$

Úprava se provede, jako kdyby operace proběhla na začátku nejstaršího vykazovaného období.

Při realizaci práva nebo opce je třeba přepočítat počet akcií korekčním faktorem:

$$\frac{\text{tržní hodnota akcie před uplatněním práva}}{\text{teoretická ex-post hodnota akcie po uplatnění práva}}$$

V letech předcházejících uplatnění práva se tímto koeficientem vynásobí počet akcií v oběhu v daném roce. V roce, kdy je právo uplatněno je třeba zohlednit poměrnou část období před realizací práva. Po realizaci práva se již počet akcií korekčním faktorem neupravuje.

Zředený zisk na akcii

Představuje výši zisku na akcii v situaci, když by byly všechny potenciální kmenové akcie přeměněny na běžné kmenové akcie.

Postup výpočtu je následující:

1. vypočítat dodatečný zisk na akcii

$$= \frac{\text{zisk z přeměny potenciální kmenové akcie}}{\text{počet nově vydaných km. akcií v důsledku přeměny}}$$

2. seřadit kategorie potenciálních kmenových akcií od nejvíce ředící po nejméně ředící (přip. anti-ředící)

3. vypočíst zisk na akcii při zohlednění nejvíce ředících potenciálních akcií podle posloupnosti z bodu 2 (dojde-li ke snížení zisku na akcii => ředící kategorie potenciálních kmenových akcií)

4. opakovat postup dle bodu 3 i s dalšími kategoriemi potenciálních ředících kmenových akcií

Pro výpočet zředeného zisku na akcii se berou v úvahu pouze ředící potenciální kmenové akcie. Anti-ředící potenciální kmenové akcie tedy nejsou brány v úvahu.

Vykazování

Společnost vykazuje ve výsledovce základní i zředený zisk na akcii z hospodářského výsledku z pokračujících činností připadajícího na kmenové akcionáře mateřské společnosti. Základní a zředený zisk společnost vykáže i v případě, že je negativní, tj. když společnost dosáhla ztráty. Společnost uvede také základní a zředený zisk na akcii pro všechny kategorie akcií s rozdílnými právy k dividendě ve vykazovaném období. V případě, že společnost oznamuje ukončovanou činnost, uvede základní a zředený zisk na akcii z ukončované činnosti buď ve výsledovce, nebo v poznámkách k finančním výkazům.

Společnosti, které nemají povinnost postupovat podle IAS 33 a vykážou zředený zisk na akcii alespoň v jednom období, musí ho vykazovat ve všech dalších obdobích i za předpokladu, že se rovná základnímu zisku na akcii (v tomto případě lze na jednom řádku).

Ing. Jiří Jindra, jindra@fucik.cz

1. VOX, a.s., vám nabízí specializované kurzy

Finanční analýza krůček po krůčku až k souhrnným metodám – volný cyklus přednášek
21. až 23. 3. 2007, přednáší: Ing. Jana Kotěšovcová, Ing. Dana Kubičková, CSc., cena: 5270 Kč

Program se skládá ze tří modulů:

21. 3. 2007 – Základy finanční analýzy (1. modul)

22. 3. 2007 – Poměrové ukazatele finanční analýzy (2. modul)

23. 3. 2007 – Soustavy poměrových ukazatelů, bankrotní a bonitní modely (3. modul)

<http://www.vox.cz/kurz-financni-analyza-krucek-po-krucku-az-k-souhrnnym-metodam-volny-cyklus-prednasek-4538.html>

Pohledávky, úvěry a další finanční nástroje podle IFRS pro podnikatele

22. 3. 2007, přednáší: Ing. Helena Vojáčková, MBA, FCCA, cena: 1990 Kč

<http://www.vox.cz/kurz-pohledavky-uvery-a-dalsi-financni-nastroje-podle-ifs-pro-podnikatele-4672.html>

Finance – základ finančního řízení

22. až 24. 3. 2007, přednáší: Ing. Jiří Hnilica, Ph.D., Doc. Ing. Jaruše Krauseová, CSc., cena: 6990 Kč

<http://www.vox.cz/kurz-finance-zaklad-financniho-rizeni-4657.html>

Více informací na www.vox.cz

Směrnice upravující DPH v EU

V prosinci 2006 vyšlo v Úředním věstníku úplné znění Směrnice, která je s účinností od 1. 1. 2007 pramenem práva v oblasti DPH. Dosud se vycházelo z tzv. Šesté směrnice ve znění všech následných změn. Nová Směrnice je přínosem především v tom, že jde o konsolidované znění směrnic dříve vydaných v oblasti DPH. Zároveň došlo k uspořádání jednotlivých článků, proto se pracovní nově Směrnici říká Recast. Z původních 38 článků Šesté směrnice je nyní 413 článků. Vydání nové Směrnice však nepřineslo věcné změny.

Změny v tiskopisech



MF vydalo informační leták, který upřesňuje obsah tiskopisů **pro podání daňového přiznání k dani z převodu nemovitosti** pro případy změny vlastnictví k nemovitosti, která nastala počínaje 1. 1. 2007. Do tiskopisu jsou zapracovány změny stanovení základu daně vyplývající ze zákona č. 186/2006 Sb., o změně některých zákonů souvisejících s přijetím stavebního zákona a zákona o vyvlastnění. Tiskopis je určen pro stanovení základu daně v případě vyvlastnění a když nelze cenu nebo hodnotu nemovitosti stanovit způsobem uvedeným v zákoně. To znamená, že se většina kupních smluv uzavíraných fyzickými osobami netýká.

MF upozorňuje na změny v tiskopisech týkajících se **daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2006 a pro rok 2007**. Řada změn formuláře vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti souvisí s daňovými bonusy. Dále byly provedeny změny v přílohách vyúčtování, např. v příloze č. 1 se do počtu zaměstnanců podle mzdových listů evidovaných k 1. 12. vykazovaného zdaňovacího období s příjmy podle § 6 zákona o daních z příjmů zahrnují i zaměstnanci ve služebním poměru. Příloha č. 3 k vyúčtování o dodatečných opravách záloh na daň po slevě a daně vypočtené z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění byla rozšířena nově o opravy daně vypočtené z ročního zúčtování záloh. V příloze č. 4 došlo k rozšíření o opravy na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění.

Do formuláře pro výpočet daně a daňového zvýhodnění (vzor č. 11) byly zapracovány změny provedené novelou č. 545/2005 Sb. Jedná se o slevy na dani podle § 35ba odst. 1 zákona o daních z příjmů, které nahradily některé nezdanitelné částky v § 15 zákona o daních z příjmů. Do prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti byla zapracována nová nezdanitelná částka z důvodu úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a byly upřesněny údaje o druhém z manželů.

Tiskopis potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění byl vydán počátkem roku 2006 a zůstává v platnosti i pro zdaňovací období 2007. K tomu je nutné připomenout,

(Pokračování na stránce 4)

Závazné nařízení o dani z motorových vozidel

Zastupitelstvo Bratislavského samosprávného kraje podle § 8 a § 11 odst. 2 písm. a) zákona NR SR č. 302/2001 Z. z., o samosprávě vyšších územních celků ve znění pozdějších předpisů, a podle § 2 odst. 3, § 86, § 88 odst. 1 zákona NR SR č. 582/2004 Z. z., o místních daních a místním poplatku za komunální odpady a drobné stavební odpady (dále jen „zákon“), vydává pro území Bratislavského kraje toto **Všeobecně závazné nařízení o dani z motorových vozidel** (č. 13 ze 6. 12. 2006).

§ 1

Všeobecně závazné nařízení o dani z motorových vozidel (dále jen „nařízení“) zavádí na základě § 88 odst. 1 zákona dan z motorových vozidel (dále jen „daň“) používaných k podnikání nebo v souvislosti s podnikáním na území Bratislavského kraje.

§ 2

Na základě § 88 odst. 1 zákona se určuje roční sazba daně z motorových vozidel, která je:

a) pro osobní automobily se zdvihovým objemem motoru

do 900 cm ³ včetně.....	1760 Sk
nad 900 do 1200 cm ³ včetně.....	2310 Sk
nad 1200 do 1500 cm ³ včetně.....	3190 Sk
nad 1500 do 2000 cm ³ včetně.....	4070 Sk
nad 2000 do 3000 cm ³ včetně.....	5170 Sk
nad 3000 cm ³	6160 Sk

b) pro užitková vozidla a autobusy s celkovou hmotností s 1 nebo 2 nápravami

do 1 t včetně.....	1 980 Sk
nad 1 t do 2 t včetně.....	3 520 Sk
nad 2 t do 4 t včetně.....	5 830 Sk
nad 4 t do 6 t včetně.....	8 800 Sk
nad 6 t do 8 t včetně.....	11 660 Sk
nad 8 t do 10 t včetně.....	14 630 Sk
nad 10 t do 12 t včetně.....	17 490 Sk
nad 12 t do 14 t včetně.....	21 890 Sk
nad 14 t do 16 t včetně.....	26 290 Sk
nad 16 t do 18 t včetně.....	30 690 Sk
nad 18 t do 20 t včetně.....	35 090 Sk
nad 20 t do 22 t včetně.....	40 920 Sk
nad 22 t do 24 t včetně.....	46 860 Sk
nad 24 t do 26 t včetně.....	52 690 Sk
nad 26 t do 28 t včetně.....	58 520 Sk
nad 28 t do 30 t včetně.....	64 350 Sk
nad 30 t.....	70 180 Sk

se 3 nápravami do 15 t včetně.....	16 060 Sk
nad 15 t do 17 t včetně.....	19 030 Sk
nad 17 t do 19 t včetně.....	23 430 Sk
nad 19 t do 21 t včetně.....	27 830 Sk
nad 21 t do 23 t včetně.....	32 230 Sk
nad 23 t do 25 t včetně.....	36 520 Sk
nad 25 t do 27 t včetně.....	40 920 Sk
nad 27 t do 29 t včetně.....	45 320 Sk
nad 29 t do 31 t včetně.....	49 720 Sk
nad 31 t do 33 t včetně.....	55 550 Sk
nad 33 t do 35 t včetně.....	61 490 Sk
nad 35 t do 37 t včetně.....	67 320 Sk
nad 37 t do 40 t včetně.....	73 150 Sk
nad 40 t.....	78 980 Sk

se 4 a s více nápravami	
do 23 t včetně.....	20 460 Sk
nad 23 t do 25 t včetně.....	24 860 Sk
nad 25 t do 27 t včetně.....	29 260 Sk
nad 27 t do 29 t včetně.....	33 660 Sk
nad 29 t do 31 t včetně.....	38 060 Sk
nad 31 t do 33 t včetně.....	43 890 Sk
nad 33 t do 35 t včetně.....	49 720 Sk
nad 35 t do 37 t včetně.....	55 550 Sk
nad 37 t do 40 t včetně.....	61 490 Sk
nad 40 t.....	67 320 Sk

§ 3

Na základě § 86 odst. 1 zákona je od daně osvobozen:

a) vozidlo používané vyšším územním celkem, do jehož rozpočtu plyne daň z motorových vozidel,

b) vozidlo diplomatických misí a konzulárních úřadů, pokud je zaručená vzájemnost.

§ 4

(1) Skutečnosti neupravené tímto nařízením se řídí ustanoveními zákona č. 582/2004 Z. z., o místních daních a místním poplatku za komunální odpady a drobné stavební odpady, v platném znění a ustanoveními zákona č. 511/1992 Zb., o správě daní a poplatků a o změnách v soustavě územních finančních orgánů ve znění pozdějších předpisů.

(2) Ruší se „Všeobecně závazné nařízení Bratislavského samosprávného kraje č. 7/2004, o dani z motorových vozidel“.

(3) Toto všeobecně závazné nařízení nabývá účinnosti 1. 1. 2007.

Zdroj: Všeobecně závazné nařízení Bratislavského samosprávného kraje

(Pokračování ze stránky 3)

že od roku 2006 si mohou zaměstnanci uplatnit pro snížení základu daně zaplacené úroky z úvěrů na financování bytových potřeb až po uplynutí zdaňovací období (nelze je již uplatňovat měsíčně), a to v rámci žádosti o roční zúčtování záloh za rok 2006 u svého zaměstnavatele. Proto nebudou muset z tohoto titulu podávat daňová přiznání. MF uvádí podrobné informace k problematickým řádkům. Tiskopis je nepovinný. Zákon pouze v § 38j odst. 3 zákona o daních z příjmů ukládá, že na žádost poplatníka je plátcem daně povinen za období, za něž byla vyplacena nebo zúčtována mzda, vystavit nejpozději do deseti dnů od podání žádosti doklad o souhrnných údajích uvedených na mzdovém listě, které jsou rozhodné pro výpočet základu daně, daně, záloh a pro poskytnutí slevy na dani podle § 35ba a daňového zvýhodnění.

Všechny aktuální tiskopisy jsou dostupné na internetových stránkách MF a České daňové správy, např.: <http://cds.mfcr.cz>. Vyúčtování včetně jeho příloh za zdaňovací období 2006 je možné podat rovněž v elektronické podobě.

Prodej cestovních služeb

MF vydalo rozsáhlý výklad k prodeji cestovních služeb. V § 89 odst. 14 zákona o DPH se stanoví podmínky, při jejichž splnění nemusí plátcem uplatňovat zvláštní režim při prodeji cestovní služby. Může tedy použít běžný režim, tj. uplatňovat nárok na odpočet daně u nakoupených služeb zahrnutých do cestovní služby a zároveň uplatňovat daň na výstupu u jednotlivých nakoupených služeb cestovního ruchu zahrnutých do prodávané cestovní služby. Musí být splněny tyto podmínky:

- Cestovní služba je prodávána osobě povinné k dani, která není poskytovatelem cestovní služby. Tzn. že jde o prodej cestovní služby plátcem nebo osobě povinné k dani, které neprodávají cestovní službu dále. Tato osoba použije nakoupenou cestovní službu v rámci své ekonomické činnosti, tj. pro svoje podnikání. Typicky jde např. o zorganizování služební cesty pro firmu cestovní kanceláří.
- Všechny nakoupené služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě jsou poskytovány v tuzemsku.

Použití zvláštní režim je prvotní povinností pláce, který poskytuje vlastním jménem cestovní službu. Použije-li plátcem běžný režim, musí prokázat splnění výše uvedených podmínek, tj. plátcem musí nést důkazní břemeno.

POINT
CONSULTING

- Vzdělávejte se s odborníky z PRAXE!
- Inspirujte se ze ZKUŠENOSTÍ jiných!

www.point-consulting.cz

UCELENÉ VZDĚLÁNÍ pro:

- finanční a ekonomické ředitele
- vedoucí a ředitele controllingu
- pracovníky ekonomických útvarů