

Připravované změny zákona o daních z příjmů

V usnesení ze dne 27. 6. 2008 vláda České republiky schválila mj. návrh zákona, kterým se mění zákon o daních z příjmů (dále ZDP), zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů a některé další zákony. Pokud tento návrh schválí Parlament ČR a podepíše prezident, vstoupí novela zákona v účinnost od 1. 1. 2009. V tomto příspěvku upozorníme na některé z připravovaných změn.

Výpočet základu daně u poplatníků podléhajících pojistnému mimo území ČR

Od 1. 1. 2008 se výše zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků stanovuje na základě tzv. superhrubé mzdy, tzn. základem daně pro výpočet zálohy je úhrn z příjmů zvýšený o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění. U zaměstnanců, na něž se vztahuje povinné zahraniční pojištění stejného druhu, se pro účel stanovení výše zálohy používá částka odpovídající příspěvkům na toto pojištění hrazené v zahraničí.



V praxi tato úprava přináší značné potíže se stanovením odpovídajícího příspěvku placeného v zahraničí, zejména v případech, kdy v jiných státech neexistuje právní úprava o sociálním a zdravotním pojištění obdobného druhu jako v ČR. Z tohoto důvodu se do úpravy § 6 odst. 13 ZDP zavádí daňová fikce, podle které mají být příjmy u takového zaměstnance pro účel stanovení základu daně zvýšeny o „fiktivní pojistné“. Má se jednat o částku odpovídající pojistnému, jež by platil zaměstnavatel, kdyby se na zaměstnance vztahovaly tuzemské předpisy o veřejnoprávním pojištění.

Zvyšování vs. prohlubování kvalifikace

Pokud budou schváleny navrhované změny, nebude pro účely osvobození od daně, resp. daňovou uznatelnost nákladů v budoucnosti zkoumáno, jestli se u částek vynaložených zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců jedná o zvyšování nebo prohlubování kvalifikace. Podle současné úpravy § 6 odst. 9

ZDP jsou na straně zaměstnance jako nepeněžní příjem osvobozeny od daně částky vynaložené zaměstnavatelem na odborný rozvoj a rekvizifikaci zaměstnanců, s výjimkou zvýšení kvalifikace.

Při aplikaci tohoto ustanovení však dochází k problémům s jeho uplatňováním v praxi, protože v mnohých případech není možné jednoznačně vymezit, jestli výsledkem absolvovaného vzdělávacího programu je prohloubení nebo zvýšení kvalifikace. Podle návrhu změny zákona má být v budoucnosti kritériem pro toto posouzení okolnost, jestli je studium, školení nebo jiná forma vzdělávání sjednána se zaměstnavatelem jako výkon práce. Pokud se tak zaměstnavatel rozhodne, nebudou částky hrazené zaměstnavatelem na zvýšení kvalifikace u zaměstnance zdaňovány jako nepeněžní příjem.

Popsaná změna bude mít návaznost na daňovou uznatelnost takto vynaložených nákladů na straně zaměstnavatele dle § 24 odst. 2 písm. j) ZDP, podle kterého mají být jako daňově účinné vyhodnoceny náklady na zvyšování kvalifikace, pokud dobu strávenou účastí zaměstnance na vzdělávacím programu bude zaměstnavatel posuzovat jako výkon práce.

Použití kurzů cizí měny pro daňové účely

Do § 38 odst. 1 ZDP týkajícího se použití kurzů pro přepočítání cizí měny se doplňuje následující věta: „*Jednotný kurz nebo kurzy devizového trhu uplatňované podle zvláštních právních předpisů o účetnictví pro přepočítání cizí měny nelze v jednom zdaňovacím období použít současně.*“ Jedná se o zpřesňující úpravu původního znění, ke kterému podle důvodové zprávy k návrhu změny zákona vedly poznatky správce daně, že ze strany daňových poplatníků dochází nebo může docházet ke kombinaci obou způsobů při oceňování cizí měny za účelem snižování základu daně a obcházení daňové povinnosti.

Zrušení testu 1 % u finančního pronájmu

Stávající úprava ZDP vylučuje podle § 25 odst. 2 písm. zm) z daňově uznatelných výdajů

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ZÁŘÍ

22. 9.

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

24. 9.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za červenec

25. 9.

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

Spotřební daň: podání přiznání za srpen, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za srpen 2008 (pokud vznikl nárok)

Ekologické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za srpen 2008

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 108, rozeslaná 8. 9. 2008

329. Vyhláška o centrální evidenci exekucí
330. Novela vyhlášky č. 330/2001 Sb., o odměně a náhradách soudního exekutora, o odměně a náhradě hotových výdajů správce podniku a o podmínkách pojištění odpovědnosti za škody způsobené exekutorem

• Částka 102, rozeslaná 26. 8. 2008

316. Vyhláška o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu DPH a daní z příjmů

• Částka 101, rozeslaná 21. 8. 2008

315. Novela zákona č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů

• Částka 99, rozeslaná 21. 8. 2008

305. Novela zákona č. 187/2006 Sb., o nemoctenském pojištění

306. Novela zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, a zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociál. zabezpečení

• Částka 98, rozeslaná 19. 8. 2008

300. Zákon o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů

301. Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů

302. Novela zákona č. 235/2004 Sb., o DPH

303. Novela zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti

304. Novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

• Částka 97, rozeslaná 19. 8. 2008

294. Novela zákoníku práce

295. Novela občanského soudního řádu

• Částka 96, rozeslaná 19. 8. 2008

291. Nález Ústavního soudu ve věci návrhu na vyslovení protiústavnosti § 57 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění před novelizací provedenou zákonem č. 230/2006 Sb.

(Pokračování na stránce 2)



Controlling a jeho podpora v informačních systémech SAP

Ing. Oldřich Nešpor, CSC Computer Sciences s.r.o.
Ing. Viktor Hrdina, Severočeské doly a.s.

NOVINKA

Controller-Institut
Controlling Finance Management



20.10.2008, Praha

Více informací na
www.controlling.cz

(Pokračování ze stránky 1)

(nákladů) částky úhrad finančního pronájmu hmotného majetku s následnou koupí ve výši 1 % z úhrnu nájemného. Tento test se vztahuje pouze na finanční výdaje (náklady), které v úhrnu za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, přesáhnou částku 1 mil. Kč.

Novelizované znění ZDP toto ustanovení neobsahuje, takže případná daňová neuznatelnost nákladů z finančního pronájmu přesahujících 1 mil. Kč nemá být testována.

Změny testu podkapitalizace

Podle stávající úpravy § 25 odst. 1 písm w) bodu 1 ZDP není daňově uznatelná výše finančních nákladů, pokud

1. přesáhnou částku zjištěnou jako násobek jednotné úrokové míry zvýšené o čtyři procentní body a průměrného stavu úvěrů a půjček,

2. plynou z úvěrů a půjček podřízených ostatním závazkům dlužníka,

3. plynou z úvěrů a půjček, jejichž splatnost se odvozuje od výsledku hospodaření poplatníka, 4. úhrn úvěrů a půjček od všech osob (tedy i nespojených) přesáhne vůči vlastnímu kapitálu poměr 6:1 (od roku 2009 poměr 4:1),

5. úhrn úvěrů a půjček poskytnutých (nebo zajištěných) spojenými osobami přesáhne vůči vlastnímu kapitálu poměr 2:1 (resp. 3:1 u bank a pojišťoven).

Nová úprava ZDP obsahuje určité uvolnění pro daňovou účinnost výše popsaných finančních nákladů. Podle připravované změny ZDP má být mj. zrušeno pravidlo pro případné vyloučení finančních nákladů přesahujících sazbu mezibankovních depozit zvýšenou o čtyři procentní body podle bodu 1.

Finanční náklady plynoucí z podřízených úvěrů a půjček podle bodu 2 mají být stejně jako ve stávající úpravě ZDP automaticky posuzovány jako daňově neuznatelné (v novelizované úpravě § 25 odst. 1 písm. zm). Podle nového znění však tyto náklady nebudou vstupovat do testu podle bodu 5 zmíněného ustanovení ZDP, podle kterého jsou daňově neuznatelné finanční náklady z úvěrů a půjček od spojených osob, jejichž úhrn přesahuje u nebankovních subjektů dvojnásobek vlastního kapitálu. V praxi to bude znamenat, že finanční náklady z podřízených úvěrů a půjček budou automaticky posouzeny jako nedaňové, nebudou však nadále vstupovat do výpočtu poměru vlastního kapitálu a úhrnu úvěrů a půjček poskytnutých spojenými osobami.

Obdobně se má tento postup uplatňovat u finančních nákladů plynoucích z úvěrů a půjček podle bodu 3, u nichž je úrok nebo výnos odvozován od hospodářského výsledku příjemce (v novelizované úpravě § 25 odst. 1

písm. zp). I v tomto případě budou související finanční náklady vyhodnoceny jako nedaňové, nebudou však zahrnuty do výpočtu poměru vlastního kapitálu a úvěrů a půjček poskytnutých spojenými osobami.

Navrhuje se zrušení ustanovení bodu 4, podle kterého se z daňově uznatelných nákladů vylučují finanční náklady z veškerých úvěrů a půjček, pokud jejich úhrn přesahuje šestinásobek (resp. čtyřnásobek od roku 2009) vlastního kapitálu příjemce. Nová úprava rovněž neobsahuje ustanovení, podle kterého se z testu podkapitalizace vylučují finanční náklady nepřevyšující částku 1 mil. Kč, pokud nejde o úvěry či půjčky poskytnuté mezi spojenými osobami.

Návrh změny zákona poskytuje poplatníkům na základě přechodného ustanovení k § 25 odst. 1 písm. w), zm) a zp) ZDP možnost, aby daňoví poplatníci postupovali novým způsobem v případě smluv o úvěrech a půjčkách, resp. dodatků ke smlouvám, které byly sjednány po 1. 1. 2008, již za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2008.

Zachování sazby daně 15 %

Podle současné úpravy § 16 ZDP má být s účinností od 1. 1. 2009 snížena sazba daně z příjmů fyzických osob ze současných 15 % na 12,5 %. Stejným způsobem má být snížena sazba daně podle § 36 ZDP (tzv. srážková daň).

Nová úprava zákona toto snížení sazby neobsahuje, čímž má být pro účely zdanění výše zmíněných druhů příjmů zachována i roce 2009 stávající sazba 15 %. Zachování stávající sazby má být kompenzováno zachováním slevy na dani ve výši 24 840 Kč na poplatníka a ve stejné na manželku bez vlastních příjmů. Současná úprava ZDP obsahuje snížení zmíněných slev na 16 560 Kč od 1. 1. 2009.

Snížení základu daně o hodnotu darů

Podle stávající úpravy § 15 odst. 1 ZDP je možné od základu daně odečíst hodnotu darů, které fyzické osoby poskytnou vymezenému okruhu právnických nebo fyzických osob se sídlem na území České republiky. Obdobným způsobem mohou právnické osoby na základě § 20 odst. 8 ZDP odečíst od základu daně hodnotu darů, které poskytly pro zákonem vymezené účely právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem v tuzemsku.

Podle připravované změny zákona mohou být výše zmíněná ustanovení v budoucnosti aplikována i pro hodnotu darů, které budou poskytnuty právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem na území jiného členského státu EU, Norska nebo Islandu. Posouzení splnění podmínek, které se týkají účelu nebo příjemce daru, se mají řídit právními předpisy příslušné

(Pokračování na stránce 3)

• Částka 95, rozeslaná 15. 8. 2008

279. Novela vyhlášky č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení

280. Vyhláška o směnárenské činnosti, bezhotovostních obchodech s cizí měnou a o peněžních službách

281. Vyhláška o některých požadavcích na systém vnitřních zásad, postupů a kontrolních opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

282. Novela vyhlášky č. 123/2007 Sb., o pravidlech obezřetného podnikání bank, spořitelnic a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry

283. Novela vyhlášky č. 347/2004 Sb., o způsobu plnění pravidel obezřetného podnikání a pravidel organizace vnitřního provozu investiční společnosti a investičního fondu

• Částka 94, rozeslaná 14. 8. 2008

278. Nařízení vlády o obsahových náplních jednotlivých živností

• Částka 92, rozeslaná 13. 8. 2008

275. Sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA)

• Částka 88, rozeslaná 1. 8. 2008

270. Novela zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění

KRATCE

Novela zákona o zaměstnanosti a zákona o pomoci v hmotné nouzi

Účinnost novel by měla být od 1. 1. 2009. Přehled nejdůležitějších změn:

Zaměstnanost

Všem uchazečům o zaměstnání bude umožněno požádat úřad práce o vypracování individuálního akčního plánu na podporu jejich uplatnění na trhu práce. Tento plán musí být vypracován všem, kteří jsou vedeni v evidenci uchazečů o zaměstnání déle než 5 měsíců.

Zvýšená péče při zprostředkování zaměstnání se bude věnovat mladým lidem do 20 let věku (dosud 25 let)

Podpora v nezaměstnanosti

Dochází ke změně podmínek 12 měsíců zaměstnání nebo jiné výdělečné činnosti pro vznik nároku na podporu v nezaměstnanosti, a to na dobu důchodového pojištění uchazeče o zaměstnání. Současně dochází ke změně procentní sazby poskytování podpory v nezaměstnanosti a s ní související zkrácení podpůrčí doby, po kterou je poskytována. Podpora v nezaměstnanosti bude následující:

- po dobu prvních dvou měsíců bude poskytována podpora v nezaměstnanosti ve výši 65 % průměrného měsíčního výdělku dosaženého v posledním zaměstnání,
 - po dobu dalších dvou měsíců ve výši 50 %,
 - po zbytek podpůrčí doby ve výši 45 %.
- Podpůrčí doba (doba vyplácení podpory) se zkracuje o 1 měsíc. Tzn. že bude činit:
- do 50 let věku 5 měsíců,
 - mezi 50-55 lety 8 měsíců,
 - nad 55 let 11 měsíců.

Všechna opatření by měla lépe motivovat uchazeče o zaměstnání, aby se v co možná nejkratší době opětovně začlenili na trh práce.

(Pokračování na stránce 3)

HRM

Hotel Crowne Plaza, Praha - 14.10.2008

Info & on-line registrace: www.hrevent.cz

CONFERENCE 108

Vyhlášení výsledků ocenění HR MANAGER ROKU 2008

Odborná konference o managementu lidských zdrojů

Jak rozvíjet talent management
ve firmách?

SPOLEČNÝ PROJEKT:

MEDIÁLNÍ PARTNERI:

(Pokračování ze stránky 2)

ho státu. Pokud legislativa tohoto státu nebude obsahovat obdobnou úpravu, bude se postupovat v souladu s právními předpisy ČR.

Analogickou úpravu obsahuje návrh změny ustanovení § 24 odst. 2 písm. zp) ZDP: Současné znění umožňuje zahrnout do daňových nákladů výdaje vynaložené v souvislosti s odstraňováním následků živelních pohrom za předpokladu, že se jedná o pomoc poskytnutou formou nepeněžního plnění a v rámci ČR. Změnou zákona má být daňová uznatelnost takových výdajů rozšířena na případy, pokud obdobná pomoc bude poskytnuta do jiného členského státu EU, Norska nebo Islandu.

Změna zákona o rezervách

Novelou zákona o rezervách má být zavedena povinnost ukládat prostředky rezerv na opravu hmotného majetku na vázaný účet v bance se sídlem na území členského státu EU, který je veden v korunách nebo v eurech a je určen výhradně pro účel ukládání prostředků rezerv. Současná úprava zákona o rezervách ukládá tuto povinnost pouze pro omezený okruh tvorby rezerv (např. na rezervu na pěstební činnost, sanaci pozemků dotčených těžbou, vypořádání důlních škod aj.).

Ondřej Čapek

capek@fucik.cz

Opravy a technické zhodnocení na hmotném majetku

Jedním z nejčastějších problémů, které musí poplatník řešit při daňovém řízení se správcem daně, je otázka správného rozlišení výdajů na opravy a technické zhodnocení.

Opravy jsou definovány v § 47 odst. 2, písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb., (vyhláška) kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví (ZÚ), jako odstranění účinků částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se podle vyhlášky rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.

Výdaje na opravu a udržování majetku jsou dle § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP), daňově účinným výdajem snižujícím základ daně. V případě plánovaných oprav hmotného majetku je dle ZDP daňově účinným výdajem také tvorba rezervy na tuto opravu, a to za splnění podmínek stanovených zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (ZR). Mezi nezbytné podmínky patří především postup tvorby rezervy v souladu s podmínkami stanovenými zákonem (zahájení a ukončení tvorby, rozpuštění rezervy) a doložení potřebné dokumentace jako např. projektové a rozpočtové dokumentace, plánu oprav, investičního plánu, smlouvy s budoucími dodavateli apod.

Technické zhodnocení (TZ) je definováno v § 33, odst. 1 ZDP jako výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období počínaje zdaňovacím obdobím 1998 částku 40 tisíc Kč. TZ je dle § 25 ZDP daňově neúčinným výdajem a o jeho hodnotu je třeba zvýšit vstupní cenu hmotného majetku s následným odepisováním. Rozhodnout odlišně se

poplatník může u výdajů, které mají povahu TZ, avšak v celkovém úhrnu u jednotlivého majetku ve zdaňovacím období nedosahují částky 40 tisíc Kč. Tyto výdaje jsou dle § 24 odst. 2 písm. zb) ZDP daňově účinné, pokud se daňový subjekt nerozhodne vést tyto výdaje jako TZ. Je však nutno si uvědomit, že zákon vykládá TZ jako dokončené zásahy umožňující uvedení do užívání. Proto je nutné posuzovat jednotlivé zásahy do majetku nejen z pohledu podstaty a výše jednotlivých výdajů, ale i z pohledu funkčního.

V souvislosti s TZ je třeba ještě doplnit, že rekonstrukci se dle § 33, odst. 2 ZDP rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. Modernizací pak v souladu s § 33, odst. 3 ZDP rozšíření vybavenosti či použitelnosti majetku.

Problematika dopadu oprav a technických zhodnocení na základ daně z příjmů se již stala i předmětem soudních řízení. Chtěli bychom v tomto směru upozornit např. na rozsudek Krajského soudu v Ústí nad Labem čj. 59 Ca 64/2006-53, kterým bylo zrušeno rozhodnutí Finančního ředitelství v Ústí n. Labem.

Jde o případ, kdy obě strany sporu, tj. Finanční úřad (FÚ) a následně Finanční ředitelství v Ústí nad Labem na jedné straně a daňový subjekt na straně druhé měly zcela odlišný názor na provedené úpravy nemovitosti.

Daňový subjekt tvořil rezervu na opravu a následně provedl zásahy do majetku, o kterých účtoval jako o opravách. FÚ vyzval daňový subjekt k prokázání původního stavu nemovitosti před provedenými pracemi, k předložení projektové dokumentace a k prokázání, ve kterém období byl vyhotoven rozpočet. Daňový subjekt reagoval sdělením, že projektová dokumentace nebyla vypracována, neboť celou akci neprováděl jeden dodavatel, ale různé dodavatelské společnosti. Daňový subjekt předložil fotodokumentaci původního stavu nemovitosti před provedenými změnami, ze které však podle tvrzení FÚ nebylo možné

(Pokračování na stránce 4)

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


Fucik & partneři
www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

Zpřísnění postihu nelegální práce

Dochází ke zvýšení pokuty za umožnění výkonu nelegální práce: ze 2 mil. na 5 mil. Kč.

Príspevek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením

Príspevek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením bude poskytován na zaměstnané plně invalidní osoby, jejichž schopnost vykonávat soustavnou výdělečnou činnost poklesla nejméně o 66 %, nejvýše v částce 2700 Kč, na ostatní zaměstnané osoby se zdravotním postižením nejvýše v částce 8000 Kč. Príspevek ale nebude poskytován na ty zaměstnance, jejichž délka sjednané týdenní pracovní doby ve více pracovních poměrech u zaměstnavatelů, kteří budou žádat o příspěvek, v souhrnu přesáhne 40 hodin týdně. Dále nebude příspěvek poskytován na zaměstnance, kteří jsou osobami závislými na pomoci jiné fyzické osoby ve IV. stupni (plná závislost).

Zelené karty

V souvislosti s novelou zákona o pobytu cizinců na území ČR bude zaveden nový druh povolení k dlouhodobému pobytu cizinců na území ČR za účelem zaměstnání ve zvláštních případech, tzv. „zelená karta“.

Zelená karta bude mít dvojí použitelnost – půjde zároveň o povolení k zaměstnání i o povolení k pobytu. Smyslem této úpravy je odstranění nadbytečných administrativních překážek bránících operativnímu přístupu cizinců na trh práce v profesích, které nejsou v době 30 dnů od nahlášení volného pracovního místa úřadu práce obsazena českým občanem, občanem jiného členského státu EU nebo jejich rodinnými příslušníky. K tomuto účelu povede Ministerstvo práce a sociálních věcí centrální evidenci volných pracovních míst obsaditelných držiteli zelené karty. Potřebná data budou do této evidence se souhlasem zaměstnavatele automaticky přenášena z evidencí všech volných pracovních míst po 30 dnech od jejich nahlášení a dále volná pracovní místa označená Ministerstvem průmyslu a obchodu jako místa vhodná pro klíčový personál.

Změny zákona o pomoci v hmotné nouzi

Smyslem úprav je zvýhodnit osoby, které se: a) skutečně snaží zvýšit si příjem vlastní prací, tzn. že pracují na trhu práce či v rámci institutů aktivní politiky zaměstnanosti – vykonávají veřejně prospěšné práce či krátkodobá zaměstnání,

b) snaží uchovat si, popř. rozvinout své pra-

(Pokračování na stránce 4)

Pozvánka na snídani se společností **Microsoft**

Představíme Vám novinky v informačních systémech Microsoft Dynamics. Získáte tak kompletní přehled o moderním podnikovém řešení, které zjednoduší provoz a řízení Vaší firmy. Registrace a informace na www.kazdytzoza.cz/erp

Praha, Hotel Andels, 30. 9. 2008 / Brno, Hotel Holiday Inn, 2. 10. 2008

Podporují partneři Microsoft Dynamics:



Mediální partneři:



(Pokračování ze stránky 3)

charakter prováděných stavebních prací posoudit. FÚ namítal, že výsledkem provedených prací bylo mimo jiné například vybudování nové střechy, přebudování půdního prostoru formou dodatečně vybudovaných příček, nově došlo k vybudování sociálního zařízení apod. V důsledku toho FÚ doměřil daň s odvoláním na neoprávněné tvoření a čerpání rezervy na opravy hmotného majetku s tím, že podle jeho názoru byla tato rezerva ve skutečnosti tvořena na provedení TZ, což ZR neumožňuje. S tímto tvrzením daňový subjekt nesouhlasil a trval na svém stanovisku, že stavební práce byly provedeny za účelem oprav.

Soud v řízení konstatoval, že FÚ pouze konstatoval, že nebyla vypracována a předložena projektová dokumentace, nevyvodil však z toho žádné další závěry a nebylo zřejmé, jakým způsobem tuto skutečnost hodnotil. Soud dále pokračoval, že finanční úřad citoval výčet stavebních prací provedených na nemovitosti s tím, že tyto práce popsal jako zednické. Ze samotného výčtu těchto prací však podle soudu nevyplývalo, zda se jedná o opravu, nebo o technické zhodnocení, FÚ žádné porovnání zjištěných skutečností s odpovídající právní úpravou neprovedl a neuvedl důvody pro svůj závěr. Takový postup není podle soudu v souladu s daňovým řádem. Šetření FÚ nebylo podle soudu potřebným způsobem zdokumentováno.

Soud tak dospěl ke konečnému závěru, že FÚ ve svém rozhodnutí pouze konstatoval

zjištěné skutečnosti bez jejich hodnocení, a není proto zřejmé, z jakých důvodů dospěl ke svému závěru, že provedené stavební úpravy na nemovitosti mají charakter technického zhodnocení, v řízení se též dopustil řady procesních pochybení při shromažďování důkazů, a proto soud jeho rozhodnutí zrušil a vrátil věc k dalšímu řízení.

Z výše uvedeného vyplývá význam shromáždění důkladných a jednoznačných důkazních prostředků pro účely vyhodnocení, zda jsou výdaje vynakládány za účelem oprav, či provedení technického zhodnocení, a to jak na straně poplatníků, tak na straně správců daně.

V souvislosti s touto problematikou bychom chtěli upozornit na další významný judikát č. 9 Afs 122/2007-88. Nejvyšší správní soud vyslovil v tomto svém rozsudku názor, že pokud správce daně doměřil poplatníkovi výdaje, které měly být součástí výdajů na technické zhodnocení, ale poplatník je nesprávně zaúčtoval jako opravy a uplatnil jako daňově účinné výdaje, při dodatečném stanovení daňové povinnosti byl správce daně povinen zohlednit odpisy ze zůstatkové ceny zvýšené o doměřené výdaje. K tomuto závěru vedla soud především skutečnost, že uplatnění daňových odpisů ze zvýšené vstupní ceny poplatník v daňovém řízení jednoznačně namítal a požadoval. Nejvyšší správní soud tak potvrdil, že poplatník by měl svá práva v průběhu daňového řízení výslovně uplatňovat.

Milan Kolář, kolar@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

covní návyky a pracovní potenciál a vykonávají určité činnosti v rámci dobrovolnické nebo veřejné služby.

Způsob výplaty dávky pomoci v hmotné nouzi určuje ten, kdo dávku vyplácí. Návrh stanoví pravidla pro plátce dávky, jež musí brát v úvahu při zvažování, zda bude dávka pomoci v hmotné nouzi vyplacena v hotovosti, na účet, ve formě poukázky nebo elektronického platebního prostředku apod. Plátce dávky bude muset zvažovat schopnosti a možnosti osoby v hmotné nouzi s dávkou hospodařit a využít ji k účelu, k němuž byla poskytnuta. Kromě pravidel pro řešení běžných případů je navrhováno zpřesnění situací, v nichž je plátce dávky povinen ustanovit zvláštního příjemce (z ochranných či sankčních důvodů). Pokud by hrozila ztráta bydlení, musí plátce dávky stanovit vždy zvláštního příjemce.

Ludmila Malimánková

malimankova@fucik.cz

Klasifikace produkce místo SKP

Český statistický úřad (ČSÚ) v návaznosti na evropské nařízení, kterým se zavádí nová statistická klasifikace produkce podle činnosti (CPA) a se zpětnou účinností zrušuje nařízení, na jehož základě byla zavedena dosavadní Standardní klasifikace produkce (SKP), vydal novou klasifikaci produkce (CZ-CPA) a stanovil její použitelnost od 1. 1. 2008.

Klasifikace produkce (CZ-CPA) nahrazuje SKP vydanou sdělením ČSÚ č. 589/2002 Sb.

Institut daňového ručení před 1. 6. 2006

Před novelou č. 230/2006 Sb. účinnou od 1. 6. 2006 obsahoval zákon o správě daní a poplatků ustanovení § 57 odst. 5 ve znění:

„(5) Daňový nedoplatek jsou povinni zaplatit také ručitelé, pokud jim zákon povinnost ručení ukládá a pokud jsou k plnění této platební povinnosti správcem daně vyzváni. Proti této výzvě se může ručitel odvolat. V odvolání může ručitel namítat pouze skutečnost, že není ručitelem nebo že ručení bylo uplatněno ve větším než zákonem stanoveném rozsahu nebo že již bylo zaplaceno.“

Podle nálezu Ústavního soudu č. 291/2008 byla třetí věta uvedeného ustanovení v rozporu s čl. 1, čl. 11 odst. 1, čl. 36 odst. 1 a 2, čl. 37 odst. 3 Listiny základních práv a svobod a čl. 6 odst. 1 a čl. 13 Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod.

Zaokrouhlení DPH v návaznosti na zrušení 50haléřů

MF v souvislosti se zrušením 50haléřů připravilo k této problematice výklad s příklady. Zákon o DPH neřeší ani výpočet celkové ceny, ani způsob zaokrouhlování celkové ceny, řeší jen výpočet a zaokrouhlování samotné částky daně (§ 37 odst. 1 a 2). Postup výpočtu daně zůstává stejný jako dosud, změna je pouze ve způsobu zaokrouhlování částky. Plátce může ponechat vypočtenou daň v haléřích nebo daň zaokrouhlit, nově na koruny. Důvodem volby je možnost placení v hotovosti nebo bezhotovostní. Plátce při nákupu zboží uvede na daňový doklad:

	varianta 4
cena včetně daně	681,00 Kč
daň zaokrouhlená (výpočet daně podle § 37 odst. 2)	56,00 Kč (681 x 0,0826 = 56,25)

Variantu 1 a 2 lze použít zejména v případě, kdy dochází k bezhotovostnímu platebnímu styku za uskutečnění zdanitelného plnění. Způsob zaokrouhlení ve variantě 2 je možné použít do konce roku 2008.

Od 1. 1. 2009 vstupuje v účinnost novela zákona o daní z přidané hodnoty, podle které se vypočtená daň ponechá v haléřích nebo se zaokrouhlí na nejbližší měnovou jednotku v oběhu (na koruny).

V případě, kdy dochází k hotovostnímu platebnímu styku za uskutečnění zdanitelného plnění pro konečného spotřebitele, lze postupovat obdobně jako ve variantě 3 a 4.

	varianta 1	varianta 2	varianta 3
základ daně	625,00 Kč	625,00 Kč	625,00 Kč
daň (9 %)	56,25 Kč	56,30 Kč	56,00 Kč
celková cena	681,25 Kč	681,30 Kč	681,00 Kč

Auditorské služby TACOMA

Poskytujeme služby s přidanou hodnotou

- Profesionalita
- Komplexnost
- Zkušenosti

TACOMA

www.tacoma.eu