

Skutečný vlastník úroků při dvojitým zdanění

Mezinárodní dvojí zdanění představuje překážku rozvoje hospodářských vztahů mezi jednotlivými zeměmi. Dvojí zdanění lze definovat jako situaci, kdy tentýž předmět daně téže osoby je současně zdaněn jak ve státě, jehož je osoba daňovým rezidentem (stát skutečného vlastníka), tak ve státě zdroje příjmu (stát, z jehož zdrojů je předmětný příjem pobírán). Z toho důvodu státy uzavírají bilaterální smlouvy, aby se dvojitým zdanění zamezilo. Tyto smlouvy Česká republika sjednává v souladu s mezinárodními standardy, které jsou obsaženy ve vzorových smlouvách o zamezení dvojitým zdanění OECD a OSN. Tyto smlouvy neumožňují daňovým subjektům vybrat si zemi, ve které bude jejich příjem zdaněn. V rámci EU byl přijat závěr, že je vhodné úroky mezi sdruženými společnostmi daňově zatěžovat pouze u příjemce (skutečného vlastníka příjmů). Tento úmysl je ukotven ve směrnici 2003/49/ES o společném zdanění úroků a licenčních poplatků mezi sdruženými společnostmi a implementací této směrnice do legislativy jednotlivých členských států, v našem případě viz § 19 odst. 1 písm. zk) za podmínek uvedených v § 19 odst. 5. Ne všechny státy tuto zásadu implementovaly, proto je zapotřebí vždy podrobně prozkoumat patřičné smlouvy o zamezení dvojitým zdanění.

Postup při vyhodnocení povinnosti českého dlužníka při výplatě úroků zahraničnímu věřiteli:

1. Určení rezidence

Prvním krokem při analýze zdanění úrokových příjmů je určení rezidence u dlužníka (plátce příjmu) a věřitele (příjemce, vlastníka příjmu). Poté je možno přistoupit ke studiu patřičné smlouvy o zamezení dvojitým zdanění, existuje-li. V návaznosti na tuto skutečnost je třeba si uvědomit, že zahraniční daňový rezident má na území České republiky daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy, které mu plynou ze zdrojů na území ČR. Pokud by měl český dlužník pochybnost o tom, že

daný zahraniční věřitel je skutečně rezidentem té které země, je povinen ho požádat, dříve než danou úhradu do zahraničí provede, aby mu předložil vyplněný formulář o svém daňovém domicilu (rezidentství), obsahující potvrzení zahraničního správce daně.

Při určení rezidentství může nastat komplikace v případě, že zahraniční věřitel vykonává svou činnost pomocí stále provozovny umístěné v ČR a kdy by se pohledávka, ze které jsou úroky placeny, skutečně vázala k takové stále provozovně. Předmětné úroky by za takové situace představovaly příjmy stále provozovny.



2. Určení vlastníka úroků

Pokud jde konkrétně o zdaňování úroků majících zdroj na území ČR, jejichž konečným příjemcem (skutečným vlastníkem) je předpokládán zahraniční daňový rezident, je zapotřebí dle článku (Úroky) patřičné smlouvy o zamezení dvojitým zdanění určit, kde budou úroky zdaňovány. Budou-li zdaněny ve státě zahraničního věřitele, pak český dlužník vyplácí úroky v plné výši, aniž by v úvahu přicházela aplikace institutu zajištění daně nebo institutu tzv. srážkové daně.

ZDP definuje přímého vlastníka úroků v § 19 odst. 6. Společnost členského státu je považována za skutečného vlastníka úroků pouze v případě, že je přijímá pro sebe, a nikoli pro jinou osobu jako zprostředkovatel, např. jako zástupce, správce majetku nebo zmocněnec. Každá osoba, která vyplácí, poukazuje či připsuje úhradu příjmu úrokového charakteru, je považována za platebního zprostředkovatele viz § 38fa odst. 3.

Zvláštní povinnosti jsou definovány v § 38fa v odst. 2, kdy je zapotřebí plnit oznamovací povinnosti, je-li skutečným vlastníkem příjmu úrokového charakteru fyzická osoba, které je tento příjem vyplácen, poukazován nebo připsován anebo pro kterou je taková výplata, poukazání nebo připsání zajišťována, pokud neprokáže, že:

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ŘÍJEN

27. 10.**DPH:** a) podání přiznání a zaplacení daně za září plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím**DPH:** b) podání přiznání a platba daně za třetí čtvrtletí 2008 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím**DPH:** c) podání souhrnného hlášení za třetí čtvrtletí 2008**Spotřební daň:** a) splatnost spotřební daně z lihu za srpen**Spotřební daň:** b) podání přiznání za září, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za září 2008 (pokud vznikl nárok)**Ekologické daně:** daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září 2008**31. 10.****DPH:** poslední den pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. 1. 2009**Daň z příjmů:** a) odvod daně vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně za září**Daň z příjmů:** b) odvod částek zajištění daně za září**Pojistné:** splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za čtvrté čtvrtletí

KRÁTCE

Placení daní ručitelem

Placení daní ručitelem – Nález Ústavního soudu o zrušení § 57 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

Ústavní soud ve svém rozhodnutí zrušil napadené ustanovení § 57 odst. 5, které bylo novelou zákona platnou od roku 2006 již vypuštěno. Před novelou měl zákon následující znění: „Daňový nedoplatek jsou povinni zaplatit také ručitelé, 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 zaplacen.“

V dané věci Ústavní soud rozhodl tak, že zrušil poslední – třetí větu napadeného § 57 s odůvodněním, že ručiteli není přiznáno právo namítat všechny skutečnosti v odvolání, které by jinak mohl namítat daňový dlužník sám. Jsou mu tak upřeny Ústavou a Listinou práv a svobod uzákoněná práva. Ručitel měl v podstatě postavení daňového dlužníka, stihala ho daňová povinnost pod vlastní majetkovou újmou, což je v zákoně o správě daní a poplatků specifická situace, která žádné jiné třetí osobě takové povinnosti neukládá. Ručitel má

(Pokračování na stránce 2)

26. 11. 2008, Hotel Dorint don Giovanni

Konference

14. Český den controllingu

Klíčové faktory úspěchu

Controller-Institut
Controlling Finance Management



Více informací na:

www.controlling.cz, tel.: +420/233 326 841
lukas.kokotek@controlling.cz

(Pokračování ze stránky 1)

a) je platebním zprostředkovatelem,

b) jedná jménem nebo za jinou právnickou nebo fyzickou osobu.

Nelze-li využitím přiměřených prostředků zjistit informace o skutečném vlastníkovi příjmu úrokového charakteru v rozsahu stanoveném v odstavci 6 § 38fa, považuje se za skutečného vlastníka příjmu úrokového charakteru fyzická osoba, které je tento příjem vyplácen, poukazován nebo připisován.

Společnost členského státu je považována za skutečného vlastníka úroků či licenčních poplatků pouze v případě, že je přijímá pro sebe, a nikoli pro jinou osobu jako zprostředkovatel, např. jako zástupce, správce majetku nebo zmocněnec.

Stálá provozovna je považována za skutečného vlastníka úroků či licenčních poplatků, pokud:

a) pohledávka, právo nebo použití informací, z nichž úroky nebo licenční poplatky plynou, jsou fakticky spojeny s danou stálou provozovnou a

b) úroky či licenční poplatky představují příjmy, které v členském státě, v němž je stálá provozovna umístěna, podléhají jedné z daní uvedených v čl. 3 písm. a) bodě iii), nebo v případě Belgie dani „impôt des non-résidents/belasting der diet-verblijfhouders“, nebo v případě Španělska dani „Impuesto sobre la Renta de no Residentes“, nebo dani shodné či v podstatě podobné, která bude po datu vstupu této směrnice v platnost uložena vedle uvedených stávajících daní nebo místo nich.

Je-li stálá provozovna společnosti členského státu považována za plátce nebo za skutečného vlastníka úroků či licenčních poplatků, nepovažuje se pro účely tohoto článku za plátce ani za skutečného vlastníka těchto úroků nebo licenčních poplatků žádná jiná část této společnosti.

Neboť zejména v případě věřitelů z řad fyzických osob hrozí, že fyzická osoba ve své zemi úroky nepřízná a tato skutečnost může být finanční správou dané země zjistitelná jen obtížně, upravila Směrnice Rady č. 2003/48/ES, o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru, mezinárodní výměnu informací. Proto zákon o dani upravuje v § 38fa povinnosti tzv. platebního zprostředkovatele. Podrobný postup je upraven v metodickém pokynu MF D-282. Pokud věřitel z jiného členského státu nebudou informovat správce daně dlužníka-fyzické osoby, je pohlíženo na úroky nad rámec smlouvy o zamezení dvojího zdanění a bude uvalena v zemi zdroje srážková daň, nezprostit-li platebního zprostředkovatele mlčenlivosti.

3. Zdanění úroků

Aby byl dlužník osvobozen od platby daně dle § 19 odst. 1 písm. zk) a odst. 5 v ČR, musí při výplatě úroků ověřit, že:

– věřitel je společností, která je rezidentem jiného členského státu EU a musí mít právní formu uvedenou ve Směrnici. Seznam dovozených právních forem jednotlivých států byl zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 6/2004 viz Sdělení č. 35;

– věřitel je ve vztahu k dlužníkovi osobou přímo kapitálově spojenou po dobu alespoň 24 měsíců (přímou kapitálovou spojenost zakládá alespoň 25% podíl na základním kapitálu nebo alespoň 25% podíl hlasovacích práv, podmínka doby alespoň 24 měsíců nemusí být dodržena v okamžiku výplaty úroku, ale postačuje i dodatečně dodržení);

– dlužník se sídlem v ČR musí být obchodní společností anebo družstvem;

– věřiteli je vydáno rozhodnutí podle § 38nb.

Toto osvobození se nevztahuje na úroky z úvěrů a půjček, které jsou považovány za podíly na zisku podle § 22 odst. 1 písm. g) bodu 3, a dále na úroky z úvěrů a půjček, pokud věřitel má právo podílet se na zisku dlužníka nebo změnit právo na úroky z úvěrů a půjček na právo podílet se na zisku dlužníka.

4. Reklasifikace úroků nad limitní hranici na podíly na zisku

Je zapotřebí se zmínit o řešení situací v případě daňových úniků. Jde o situaci, kdy byl ve vztazích mezi spřízněnými subjekty záměrně účtován vyšší než přiměřený tržní úrok.

Český správce daně by obvykle o částku, která by představovala překročení přiměřené úhrady za poskytnutý úvěr nebo půjčku, upravil daňový základ českého plátce příjmu, to znamená, že by mu ji vyjmul z nákladů a podle § 22 odst. 1 písm. g) bod 3 by takovou částku považoval jako za příjem zahraničního subjektu vyplácený z ČR ve formě podílu na zisku (dividendy). Na ni by se musela aplikovat jiná část smlouvy o zamezení dvojího zdanění (Dividendy).

5. Nízká kapitalizace

V neposlední řadě nelze opomenout zdaňování úroků, které nelze pro daňové účely uznat, vzhledem k opatření o tzv. nízké kapitalizaci (viz § 25 odst. 1 písm. v ZDP). V současné době tato problematika probíhá bouřlivým vývojem, proto se dále této problematice podrobněji nevěnujeme. Úroky, které nejsou pro daňové účely zahrnovány do nákladů jako položka snižující daňový základ, jsou podle § 22 odst. 1 písm. g) bod 3 ZDP opět považovány za podíl na zisku (dividendu).

Platí však, že pokud příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění nedefinuje pojem úroky i dividendy, nelze tuto definici měnit, byť zákonným ustanovením výplaty úroků (dividend) do nebo ze slotu, s nímž ČR takovou smlouvu o zamezení dvojího zdanění uzavřela.

Ing. Radmila Jašková

jaskova@fucik.cz

Čtete odborný časopis Finanční Management



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

economia
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 1)

v podstatě stejnou povinnost jako poplatník platit vyměřenou daň, podmínky pro uplatňování práv má však nesrovnatelně omezenější. Zákonem stanovenými podmínkami zákonodárce fakticky anuloval právo ručitele domáhat se ochrany svých práv u soudu či jiného orgánu ve všech případech s výjimkou tří výslovně uvedených. Vzhledem k výše uvedenému zrušil Ústavní soud ustanovení třetí věty § 57 odst. 5. Zatímco návrhy na zrušení druhé a první věty navrhované Nejvyšším správním soudem ponechal v platnosti.

Pro praxi má toto rozhodnutí ten dopad, že zákon o správě daní a poplatků může požadovat na ručiteli zaplacení daňového nedoplatku za dlužníka podle zákonem stanovených podmínek, musí mu však umožnit hájit se proti takovému rozhodnutí stejným způsobem, jakým má právo hájit se dlužník sám.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Návrh novely zákona o DPH od 1. 12. 2008

Vláda předložila do Parlamentu návrh novely zákona o DPH a zákona o spotřebních dáních, která má implementovat směrnici Rady 2007/74/ES ze dne 20. 12. 2007, o osvobození zboží dováženého osobami cestujícími ze třetích zemí, od DPH a spotřební daně.

Plněním osvobozeným od daně s nárokem na odpočet má být nově příležitostný dovoz zboží neobchodní povahy, které je určeno výhradně k osobnímu užívání cestujícím, k užívání členy jeho rodiny nebo jako dar. Jde o zboží dovezené v osobních zavazadlech cestujícího, přičemž z povahy ani množství zboží nelze usuzovat, že je dováženo pro obchodní účely. Podmínkou je však nepřekročení následujících limitů:

Dovoz zboží cestujícími v letecké dopravě je v tuzemsku osvobozen od daně do výše hodnoty zboží odpovídající částce 430 eur na

(Pokračování na stránce 3)



Controlling a finanční řízení pro neekonomy

Otevřeme Vám dveře do manažerských financí

- Modul I Firma očima finančního manažera
- Modul II Finanční řízení na vlastní kůži
- Modul III Firma očima controllera

Controller-Institut
Controlling Finance Management



Listopad 2008
Více informací na
www.controlling.cz

Povinnost konsolidace a zákonné požadavky

Účetní jednotka, která má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, je konsolidující účetní jednotkou. Účetní jednotka, která je řízenou osobou, ovládanou osobou nebo ve které konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv, má povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky; tyto jednotky se nazývají konsolidovanými účetními jednotkami. Konsolidačním celkem se rozumí skupina konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek.

Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku za konsolidační celek má účetní jednotka, která je obchodní společností a je řídicí nebo ovládací osobou. Od povinnosti konsolidovat je konsolidující účetní jednotka osvobozena, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se konsolidovaná účetní závěrka sestavuje, uvedené účetní jednotky na základě svých posledních řádných účetních závěrek nepřešly nebo nedosáhly alespoň dvou ze tří uvedených kritérií:

1. aktiva celkem více než 350 mil. Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrm zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3 (pozn.: brutto suma aktiv);

2. roční úhrm čistého obrátu více než 700 mil. Kč; ročním úhrmem čistého obrátu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená

počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobena dvanácti;

3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců, včetně případů pracovního vztahu člena k družstvu, v průběhu účetního období více než 250, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu (pozn. zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě).

Když nejsou splněny podmínky pro osvobození, ještě neznamená, že konsolidující účetní jednotka bude konsolidovat. Konsolidující účetní jednotka nevytváří konsolidační celek, je-li současně osobou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky řídicí se právem České republiky či jiné konsolidující osoby, bez ohledu na její sídlo, která se řídí právem členského státu Evropské unie, za předpokladu, že:

a) tato jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba drží veškeré akcie nebo podíly konsolidující účetní jednotky; k akciím nebo podílům držným členy správních, řídicích a dozorčích orgánů zřízených na základě zvláštních právních předpisů, stanov nebo společenské smlouvy se nepřihlíží,

b) tato jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba drží alespoň 90 % akcií nebo podílů konsolidující účetní jednotky a nesestavení konsolidované účetní závěrky za konsolidační celek schválili ostatní akcionáři nebo společníci konsolidující účetní jednotky, nebo

c) v případech neuvedených v písmenu a) nebo b) osoby držící určitý podíl v konsolidující účetní jednotce, přičemž tyto podíly celkem činí v případě akciové společnosti nejméně 10 % a v případě ostatních obchodních společností nejméně 20 %, nepožádaly nejpozději šest měsíců před koncem účetního období o sestavení konsolidované účetní závěrky.

Tento postup je ale dále podmíněn splněním všech následujících podmínek:

a) konsolidující účetní jednotka a všechny jí konsolidované účetní jednotky jsou zahrnuty do konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby,

b) konsolidovaná účetní závěrka podle písmene a) a konsolidovaná výroční zpráva jsou sestaveny jinou konsolidující účetní jednotkou či konsolidující zahraniční osobou a jsou ověřeny auditorem podle práva státu, kterým se tato jiná konsolidující účetní jednotka nebo konsolidující zahraniční osoba řídí,

c) konsolidovanou účetní závěrku dle písmene a) a

konsolidovanou výroční zprávu podle písmene b) a zprávu auditora odpovědného za ověření této konsolidované účetní závěrky a konsolidované výroční zprávy konsolidující účetní jednotka zveřejní podle § 21a zákona; tyto účetní záznamy musí být zveřejněny v českém jazyce,

d) příloha k účetní závěrce konsolidující účetní jednotky obsahuje obchodní firmu a sídlo jiné konsolidující účetní jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby, která konsolidovanou účetní závěrku podle písmene a) sestavila, a informaci o uplatnění odstavce 5.

Ze zákona o účetnictví vyplývají rovněž sankce. Konsolidující účetní jednotce může být uložena pokuta do výše 3 % hodnoty aktiv celkem, pokud nesestaví konsolidovanou účetní závěrku, nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu, dále pokud sestaví neúplnou konsolidovanou účetní závěrku, neověří konsolidovanou účetní závěrku auditorem nebo nedojde ke zveřejnění konsolidované účetní závěrky nebo konsolidované výroční zprávy.

Mgr. Jitka Pešičková
pesickova@fucik.cz

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

osobu. Pokud by šlo o dovoz zboží cestujícím v rámci rekreačního nebo sportovního létání, pak je v tuzemsku osvobozen od daně do výše hodnoty zboží odpovídající částce 300 eur na osobu. Pokud je cestujícím pod 15 let, částka se snižuje na částku 200 eur na osobu.

Do limitu hodnoty zboží osvobozeného od daně se nezapočítává hodnota následujícího dovezeného zboží:

- 200 cigaret, 100 doutníků o hmotnosti jednoho kusu nejvýše 3 gramy, 50 doutníků o hmotnosti jednoho kusu vyšší než 3 gramy nebo 250 g tabáku ke kouření;
- 1 litru alkoholického nápoje, jehož skutečný obsah lihu přesahuje 22 % objemových, nebo nedeenaturovaného alkoholu s obsahem lihu nejméně 80 % objemových, nebo 2 litrů alkoholického nápoje, jehož skutečný obsah alkoholu nepřesahuje 22 % objemových, 4 litry tichého vína na osobu a 16 litrů piva na osobu;
- pohonné hmoty v běžné nádrži motorového prostředku pro dopravu a pohonné hmoty v množství nejvýše 10 litrů v přenosné nádrži v jednom motorovém prostředku pro dopravu.

Dovoz vyjmenovaného zboží do uvedených limitů je osvobozen od daně s nárokem na odpočet.

Dále se do limitů nepočítá zboží, které je dočasně dovezeno cestujícím do tuzemska, zboží dovážené nazpět po jeho dočasném vývozu cestujícím a léčiva nezbytná pro osobní potřebu cestujících.

Pro přepočet hodnoty zboží na českou měnu se nepoužije kurz plátce, ale kurz platný první pracovní den měsíce října roku předcházejícího dovozu zboží zveřejněný v Úředním věstníku EU. Přepočítaná hodnota zboží na českou měnu se zaokrouhlí na stokoruny.

Změna v zákoně o spotřebních daních je technická. V současné době je příležitostný dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujících osvobozen od spotřební daně, je-li osvobozen od cla. Nově je osvobození vázáno na osvobození podle zákona upravujícího DPH.

DPH u komunálního odpadu

Podle přílohy č. 2 zákona o dani z přidané hodnoty účinného od roku 2009 podléhá snížené sazbě daně sběr a přeprava komunálního odpadu. Třídění a uložení odpadu není zařazeno v kódu SKP 90.02.11. Nadále tedy podléhá základní sazbě daně.



Lze to vyřešit i jinak...



DIGI_kancelář – bezpapírové řešení

- Pošta
- Kdo je kdo
- CRM
- Rezervace
- Docházka
- Zásilky
- Porady a úkoly
- Helpdesk
- Dotazníky



www.digi-kancelar.cz

Finanční pronájem a DPH po 1. 1. 2009

V platném zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) je samostatně definován pojem finanční pronájem.

Protože tuzemský zákon o DPH není v tomto v souladu se Směrnicí Rady 2006/112/ES ze dne 28. 11. 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, dochází od 1. 1. 2009 u finančního pronájmu ke změně.

Podle platného zákona o DPH se podle § 4 odst. 3 písm. g) finančním pronájmem rozumí přenechání zboží nebo nemovitosti za úplaty do užívání podle smlouvy o finančním pronájmu, pokud si strany v této smlouvě sjednají, že uživatel je oprávněn nebo povinen nabýt zboží nebo nemovitost, která je předmětem smlouvy, nejpozději úhradou posledního závazku. Povinnost přiznat daň je tedy podle splátkového kalendáře.

Předmět daně

Podle novely zákona o DPH účinné od data 1. 1. 2009 se vymezení pojmu finančního pronájmu zrušuje.

Nově se tedy bude posuzovat podle smluvního ujednání najaté věci.

Po datu 1. 1. 2009 se tedy budou rozlišovat případy, kdy jsou dosavadní plnění spočívající ve finančním pronájmu považována za dodání zboží a kdy za poskytnutí služby.

Za dodání zboží bude finanční pronájem považován tehdy, jestliže bude odběratel smluvně zavázán užíváním věc později nabýt. Je zde tedy stanovena smluvní podmínka povinnosti odkupu zboží nájemcem. Nově je toto řešeno v § 13 odst. 3 písm. d) zákona o DPH, kdy se předmětem daně rozumí převod práva užívat najaté zboží nebo najatou nemovitost na základě smlouvy, která stanoví povinnost nájemce nabýt zboží nebo nemovitost, které jsou předmětem smlouvy.

Za poskytnutí služby bude považováno plnění v ostatních případech, a to v souladu s § 14 odst. 1 zákona o DPH, to znamená obdobný případ jako převod práva, a to především v případě, kdy má nájemce pouze oprávnění k odkupu najatého zboží.

Povinnost přiznat daň

Na ustanovení o předmětu navazuje § 21 zákon o DPH, kdy u těchto plnění stanoví uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží. V § 21 odst. 3 písm. d) zákona o DPH se dodání zboží považuje za uskutečnění dnem vzniku práva užívat zboží nájemcem při dodání tohoto zboží. To samozřejmě přináší změnu v povinnosti přiznat daň na výstupu.

Současné znění zákona umožňuje přiznávat daň nejen jednorázově, ale i podle jednotlivých splátek. Novela však stanoví, že povinnost uplatnění daně na výstupu u dodání zboží je dnem vzniku práva užívat zboží nájemcem, to znamená, že bude uplatněna daň jednorázově k datu převzetí.

U poskytnutí služeb se stanoví uskutečnění zdanitelného plnění v zásadě sjednotí s uplatňováním daně na výstupu jako u klasických nájemních smluv. Ačkoliv byl dosavadním § 21 odst. 10 zákona o DPH vypuštěn odkaz na „smlouvy o finančním pronájmu“, i nadále je však v § 21

odst. 9 zákona o DPH po novele stanoveno, že dílčím plněním se rozumí zdanitelné plnění, které se podle smlouvy uskutečňuje ve sjednaném rozsahu a ve sjednaných lhůtách, a nejedná se přitom o celkové plnění, na které je uzavřena smlouva. Dílčí plnění se považuje za uskutečnění dnem uvedeným ve smlouvě.

Ostatní

Vzhledem k vypuštění definice finančního pronájmu došlo i k formulační úpravě v § 75 odst. 2 zákona o DPH (ustanovení, které stanoví, kdy plátcé daně nemá nárok na odpočet daně při pořízení osobního automobilu).

Přechodná ustanovení

Na novelu zákona o DPH reagují i přechodná ustanovení zákona, kdy u dosavadních smluv o finančním pronájmu, které byly uzavřeny a předmět smlouvy předán do dne předcházejícího účinnosti dosavadního zákona, se bude postupovat podle předpisů platných do tohoto dne.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz



ManagerWeb.cz

Jediný informační portál pro
top management

www.ManagerWeb.cz

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ



• Částka 124, rozeslaná
20. 10. 2008

382. Novela zákona o zaměstnanosti, zákona o pobytu cizinců na území České republiky a dalších souvisejících zákonů
383. Novela zákona o odpadech, zákona o Policii ČR a zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla

VOX a.s. a 30% SLEVA PRO ADRESÁTY NEWSLETTERU!

Finanční profesionál aneb finanční řízení
podniku pro střední a vrcholový management

– volný cyklus

Vzdělávací program s mezinárodní certifikací IES

Jako již tradičně i letošní podzimní setkání bude věnováno aktuálním otázkám finančního managementu. Cyklus sestává ze čtyř samostatných modulů zabírajících se oblastí řízení společnosti, finančním a manažerským účetnictvím a pochopitelně finančním řízením jako takovým.

TERMÍN: 25. - 27. 11. 2008 a 2. - 4. 12. 2008

PŘEDNÁŠEJÍ:

Ing. Jiří Strouhal, Ph.D., prof. Ing. František Kovář, CSc., prof. Dr. Zdeněk Souček, DrSc., Ing. Milan Vahala, doc. RNDr. Ing. Hana Scholleová, Ph.D., doc. Ing. Lenka Krupová, Ph.D., Ing. Alena Mrkvičková, Ing. Jakub Stránský, doc. Ing. Martin Zralý, CSc., JUDr. Věra Hrouzková, Mgr. Lucie Šmídová, prof. Karel Tuháček

PROGRAM:

25. 11. 2008 • ÚVOD DO PODNIKOVÝCH
FINANČNÍ A MANAGEMENTU
26. 11. 2008 • ŘÍZENÍ FIRMY
27. 11. 2008 • VYUŽITÍ ÚČETNÍCH DAT
V ŘÍZENÍ
2. - 4. 12. 2008 • FINANČNÍ ŘÍZENÍ

CENA: 17 490 Kč (vč. 19% DPH a slevy ve výši 970 Kč při účasti na celém cyklu)

CENA: 12 290 Kč (vč. 19% DPH a 30% sleva pro adresáty newsletteru Finanční Management)

Více informací:

www.vox.cz, tel. 226 539 670

Objednejte si ukázkové číslo časopisu
pro zdokonalování business English

Business Spotlight

– pro všechny, kdo potřebují angličtinu ve své profesi

www.business-spotlight.cz/kampan



economia
OBSAH ROZHODUJE