

Novela zákona č. 563/1991 Sb. a vyhl. č. 500/2002 Sb.

Dne 1. ledna 2008 vstoupila v účinnost novela zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, a novela vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. V tomto článku bychom vás rádi seznámili s nejdůležitějšími změnami v oblasti účetnictví provedenými novelami.

Zákon o účetnictví, zákon č. 563/1991 Sb.

Mezi nejdůležitější změnu patří změna hranice pro vznik povinnosti vést účetnictví u ostatních fyzických osob, které jsou podnikateli (podle § 1 odst. 2 písm. e), tzn. např. u fyzických osob, které nejsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku.

Hranice obratu (za bezprostředně předcházející kalendářní rok) je nově zvýšena z 15 milionů na 25 milionů. Při překročení hranice se podnikatel (fyzická osoba) od následujícího období stane účetní jednotkou. Od prvního dne účetního období následujícího po období, v němž se podnikatel stal účetní jednotkou, je povinen vést účetnictví, a to minimálně po dobu 5 po sobě jdoucích účetních období. Jak postupovat v případech, kdy byla v minulých letech překročena 15milionová hranice, upravují přechodná ustanovení.

Pro snadnější vysvětlení problematiku znázorníme na modelových příkladech:

- Podnikatel (fyzická osoba) dosáhl v roce 2006 obrát ve výši 18 mil. Kč. Překročením zákonem stanoveného obrátu vztahujícího se k roku 2006 (15 mil. Kč) se dle původního znění zákona stal podnikatel (fyzická osoba) počínaje rokem 2007 účetní jednotkou a od roku 2008 se na něj vztahovala povinnost vést účetnictví. Vzhledem k tomu, že nebyla překročena v roce 2006 nově stanovená hranice 25 mil., není podnikatel povinen vést účetnictví od roku 2008. => Pokud v roce 2006 dosáhl podnikatel-fyzická osoba obrátu vyššího než 15 mil. Kč, vznikla mu povinnost od roku 2008 vést účetnictví, kterou novela ruší.
- Podnikatel (fyzická osoba) dosáhl v r. 2006 obrát ve výši 26 mil. Kč. Překročením zákonem stanoveného obrátu vztahujícího se k roku 2006 (15 mil. Kč) se dle původního znění zákona stal podnikatel počínaje rokem 2007 účetní jednotkou a od roku 2008 se na něj vztahovala povinnost vést účetnictví. Vzhledem k tomu, že byla překročena v roce 2006 i nově stanovená hranice 25 mil., vztahuje se na podnikatele povinnost vést účetnictví od r. 2008.
- Pokud podnikatel (fyzická osoba) dosáhl v roce 2005 obrátu vyššího než 15 mil. Kč (hranice dle původního znění zákona), tzn.

např. 18 mil. Kč, vznikla mu povinnost vést účetnictví od roku 2007. V tomto případě je podle přechodných ustanovení nutné sledovat výši dosaženého obrátu v roce 2006. Pokud nebyla nově stanovená hranice (25 mil. Kč) v roce 2006 překročena, pak se na podnikatele (fyzickou osobu) povinnost ukončit vedení účetnictví nejdříve po uplynutí 5 po sobě jdoucích účetních období nevztahuje, tzn. že je možné přestat vést účetnictví již od roku 2008.

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Novelou vyhlášky č. 500/2002 Sb. (dále jen vyhláška) byly zapracovány především příslušné předpisy Evropských společenství. Většina dalších změn se týká pouze přesunu ustanovení z Českých účetních standardů do ustanovení vyhlášky, a to kvůli větší přehlednosti. Dosud byla některá ustanovení (např. ocenění dlouhodobého majetku) upravena částečně vyhláškou a částečně Českými účetními standardy. Např. § 47 odst. 2, kde je uveden výčet toho, co se nepovažuje za součást ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení, byl doplněn o body, které byly dříve uvedeny pouze v Českém účetním standardu.

Ve vyhlášce došlo dále k následujícím změnám, na které bychom rádi upozornili:

- Definice „povolenek na emise“ jako položka dlouhodobého nehmotného majetku v § 6 odst. 3 písm. e) byla rozšířena o jednotky snížení emisí a ověřeno snížení emisí z projektových činností (v souvislosti se zákonem č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů ve znění pozdějších předpisů).
- Bylo upřesněno účetní vymezení nehmotného majetku. Za dlouhodobý nehmotný majetek se nepovažují podle § 6 odst. 9 znalecké posudky, audity, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto vybavení nemohou fungovat; účetní jednotka se může také rozhodnout, že dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména technické audity a energetické audity, lesní hospodářské plány a plány povodí. Nehmotný majetek evidovaný v účetnictví se při splnění podmínek dle zákona o daních z příjmů daňově odepisuje. Vymezením nehmotného majetku z pohledu účetních předpisů a z pohledu zákona o dani z příjmů se budeme zabývat v dalších číslech Finančního Managementu.

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ – ÚNOR

8. 2.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ a zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za leden

11. 2.

Spotřební daň: splatnost daně za prosinec 2007 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 2.

Povinný podíl pracovníků ZPS: odvod/pisemné 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

KRATCE

Portál pro finanční vzdělávání

Asociace finančních institucí, které působí na českém finančním trhu, spolu s ČNB a MF se podílejí na projektu finančního vzdělávání prostřednictvím www.financnivzdelavani.cz.

Návrh změn v DPH na úrovni EU

Počátkem prosince roku 2007 proběhlo jednání Rady EU ve složení ministrů financí a hospodářství (ECOFIN). Došlo ke shodě ohledně potřebných změn v oblasti DPH, které obsahuje návrh nové směrnice.

Největší změny se mají týkat pravidel pro určení místa plnění. V současné době je podle obecného principu místem plnění místo, kde má sídlo poskytovatel služby. Na základě vyjmenovaných výjimek lze přenést místo plnění do státu sídla příjemce. Od roku 2010 má být místo plnění u služeb poskytovaných mezi podnikateli (business to business – B2B) vždy v členském státě EU, ve kterém má sídlo příjemce služby. Dále budou stanoveny výjimky z tohoto obecného pravidla, podle nichž bude místo plnění v členském státě skutečné spotřeby služeb (např. služby související s nemovitostmi, kulturní, sportovní a obdobné služby, nájem prostředků pro dopravu aj.).

Platné pravidlo určení místa plnění v členském státě poskytovatele služby bude i nadále platit pro služby poskytované konečnému spotřebiteli (business to customer – B2C). Ke kompromisu došlo u telekomunikačních služeb, elektronicky poskytovaných služeb a rozhlasového a televizního vysílání poskytovaných konečnému zákazníkovi (B2C). Uvedené služby budou mít od roku 2015 místo plnění ve státě příjemce služeb. Kromě odložené účinnosti byla vyjednána podmínka, že i poté bude část daně převedena do rozpočtu členských států, kde má sídlo poskytovatel.

Od roku 2015 budou mít poskytovatelé vybraných služeb (např. telekomunikačních služeb, elektronicky poskytovaných služeb a rozhlasového a televizního vysílání) ze zemí EU možnost podávat příznání, platit a nárokovat daň pouze ve státě jednotné registrace

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

• Vyhláška byla rozšířena o nové body v § 39, podle nichž musí účetní jednotka nově vykazovat následující skutečnosti v příloze účetní závěrky:

– Informace, které nejsou vykázány v rozvaze (bilanci) týkající se celkové výše závazků; drobný nehmotný a hmotný majetek s ohledem na princip významnosti; charakter a obchodní účel operací účetní jednotky, jsou-li rizika nebo užítky z těchto operací významné a pokud je zveřejnění těchto rizik nebo užitků nezbytné k posouzení finanční situace účetní jednotky (§ 39 odst. 9).

– Informace o celkové odměně účtované za účetní období statutárním auditorem nebo auditorskou společností v členění na povinný audit účetní závěrky, jiné ověřovací služby, daňové poradenství a jiné neauditorské služby (§ 39 odst. 11).

– Informace o transakcích uzavřených se spřízněnou stranou, vč. objemu takových transakcí, povahy vztahu se spřízněnou stranou a ostatních informací o těchto transakcích; informace o transakcích provedených přímo či nepřímo mezi účetní jednotkou a jejími většími společníky nebo účetní jednotkou a členy správních, řídicích a dozorčích orgánů, pokud jsou tyto transakce významné a nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek (§ 39 odst. 10).

– Informace o druzích zvířat, která jsou vykazována jako dlouhodobý hmotný majetek a zásoby (§ 39 odst. 6).

Tyto nové údaje je účetní jednotka povinna uvádět v příloze k účetní závěrce a konsolidované účetní závěrce sestavené po 30. 6. 2008 včetně. Tyto informace není účetní jednotka povinna uvádět, pokud je účetní jednotka zahrnuta do konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednot-

ky a tyto informace jsou uvedeny v příloze ke konsolidované účetní závěrce této konsolidující účetní jednotky nebo osoby (viz dále).

• Podobně byla doplněna i povinnost vykazování informací v příloze ke konsolidované účetní závěrce, účetní jednotka musí nově uvádět dle § 67 následující informace:

– Charakter a obchodní účel operací, které nejsou uvedeny v konsolidované rozvaze, a finanční dopad těchto operací, pokud jsou rizika nebo užítky z těchto operací významné a pokud je zveřejnění těchto rizik nebo užitků nezbytné k posouzení finanční situace konsolidačního celku.

– Informace o transakcích, s výjimkou transakcí v rámci konsolidačního celku, které konsolidující účetní jednotka nebo jiné konsolidované účetní jednotky uzavřely se spřízněnou stranou, které jsou nezbytné k pochopení finanční situace konsolidačního celku.

– Oddělené informace o celkových nákladech na odměny statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti za účetní období v členění na povinný audit roční účetní závěrky, jiné ověřovací služby, daňové poradenství a jiné neauditorské služby.

• Nově jsou také vymezena zvířata v účetnictví. Je přesněji určeno, co je považováno za dlouhodobý majetek a zásoby.

Účinnost novely zákona o účetnictví je od 1. 1. 2008. Novela vyhlášky č. 500/2002 nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2008, s výjimkou ustanovení o povinně uváděných informacích v příloze účetní závěrky a ustanovení popisující povinné informace obsažené v příloze ke konsolidované účetní závěrce, které nabývají účinnost dnem 29. 6. 2008 (viz výše).

Ing. Petra Čechová
cechova@fucik.cz

Průvodce podnikatele světem dotací

Dne 2. 1. 2008 agentura CzechInvest vyhlásila výzvy v pěti podprogramech Operačního programu podnikání a inovace orientovaného zejména na podporu podniků ve zpracovatelském průmyslu. V případě čtyř podprogramů se jedná o první výzvy v rámci rozpočtového období 2007 až 2013 (**ICT a strategické služby, Nemovitosti, Školící střediska a Inovace – Projekt na ochranu práv průmyslového vlastnictví**), u programu **Potenciál** je vyhlášena již **druhá výzva**. Základním charakteristickým rysem této vlny výzev je zpřístupnění podpory **velkým podnikům**, jež byly dosud vyhlášenými výzvami opomíjeny. Příjem registračních žádostí u všech nově vyhlášených výzev bude zahájen již **na počátku března**, a tak žadatelé mají na přípravu projektů již jen několik málo týdnů. Vzhledem k tomu, že objem předpokládané alokace výzev v této vlně dosahuje **celkem 5,48 mld. Kč**, lze očekávat značný zájem uchazečů o dotace již na počátku vymezených období pro podávání žádostí, jež budou „sbírány“ kontinuálně.

Program **Potenciál** se svým zaměřením ve druhé výzvě příliš nezměnil a nadále je určen na podporu **zakládání či rozvoje center průmyslového výzkumu a vývoje v podnicích**. Zásadní změna spočívá v otevření výzvy i pro **velké podniky**, což společně s dlouhou lhůtou

pro podávání žádostí vedlo MPO k rozhodnutí o poměrně vysoké alokaci pro tuto výzvu – 2,58 mld. Kč. Pro MSP platí i nadále povinnost investovat **do dlouhodobého majetku** nejméně **5 mil. Kč**, přičemž u velkých podniků je tento požadavek stanoven na úrovni 10 mil Kč. Vymezení způsobilých výdajů zůstává obdobné jako v první výzvě, i nadále jsou podporovány zejména náklady na získání vhodných budov (nákup budov, stavební úpravy) a potřebné stroje a zařízení. Osobní náklady a služby externích poradců je možno podpořit v režimu de minimis.

Program **ICT a strategické služby** je zaměřen na podporu high-tech odvětví a konkrétněji těchto aktivit:

- tvorba nových IS/ICT řešení a aplikací
- zakládání a rozvoj center sdílených služeb
- zakládání a rozvoj center zákaznické podpory
- zakládání a rozvoj center oprav high-tech výrobků a technologií

I v tomto programu je podpora podmíněna **minimální výší investice do dlouhodobého majetku**: 1 mil. Kč pro malé podniky, 2 mil. Kč pro střední podniky a 5 mil. Kč pro velké podniky. Další podmínkou je **vytvoření určitého počtu pracovních míst**, kdy minimem je

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 1)

k DPH (one-stop-shop systém). Tím by se zjednodušil dosavadní systém odvodu a nárokování DPH v jednotlivých státech.

Od r. 2010 bude moci společnost z EU podat jednotnou žádost o vrácení DPH z různých států EU přes internetový portál ve státě svého sídla a nebude muset podávat žádost v každém státě zvlášť. Nově by měly být definovány finanční a pojišťovací služby, které jsou osvobozeny od DPH bez nároku na odpočet.

DPH při vymezení místní komunikace k stání motorového vozidla

MF vydalo sdělení, jehož cílem je výklad zákona o DPH při vymezení místní komunikace či jejího určeného úseku k stání silničního motorového vozidla za cenu sjednanou v souladu s cenovými předpisy.



1. Služby související s provozováním parkovišť (SKP 63.21.24), které zahrnují krátkodobé parkovací služby poskytované pro automobily, motocykly a jízdní kola na parkovištích s parkovacími místy a garážemi zastřešenými i nezastřešenými, placené parkování na ulicích a veřejných prostranstvích a služby odtažných parkovišť, jsou z hlediska zákona o DPH poskytováním parkovací služby s uplatněním základní sazby daně.

2. Vymezení místní komunikace nebo jejího určeného úseku **na dobu časově omezenou**, nejvýše na 24 hod., kdy v souladu s § 23 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, obec pro účely organizování dopravy ve svém nařízení vymezení oblasti, ve kterých lze místní komunikace nebo jejich určené úseky užít za cenu sjednanou v souladu s cenovými předpisy, se z hlediska zákona o DPH považuje za **výkon působnosti v oblasti veřejné správy**. Výbrana částka nevstupuje obci do obratu pro registraci. (V Praze např. jde o vymezení oranžové a zelené zóny s parkovacími hodinami pro omezené stání max. na 2 hod. nebo 6 hod.)

Pokud obec **vymezení místní komunikace** nebo jejich určené úseky, které lze užít k stání silničního motorového vozidla provozovaného právnickou nebo fyzickou osobou za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu, která má sídlo nebo provozovnu ve vymezené oblasti obce, nebo k stání silničního motorového vozidla fyzické osoby, která má místo trvalého pobytu nebo je vlastníkem nemovitosti ve vymezené oblasti, za cenu sjednanou v souladu s cenovými předpisy, jde z hlediska uplatňování zákona o DPH o **uskutečnění ekonomické činnosti**, tj. o poskytnutí parkovací služby. Částka přijatá za vydanou parkovací kartu (roční, pololetní, čtvrtletní, měsíční nebo týdenní), která opravňuje tyto osoby k stání silničního motorového vozidla na vymezených komunikacích nebo jejich určených úsecích, je příjmem (výnosem) za poskytnutou službu a vstupuje do obratu pro registraci. (V Praze jsou to např. modré zóny, které vymezují stání pro rezidenty a abonenty. Jsou poskytnuty parkovací služby, protože jde o poskytnutí místa k parkování vozidel uvedených osob.)

(Pokračování ze stránky 2)

vytvoření 5 (malé podniky), resp. 7 pracovních míst (střední podniky) u projektů zaměřených na tvorbu nových IS/ICT řešení a u dalších typů projektů je tento požadavek vyšší.

Program **Nemovitosti** podporuje následující typy projektů:

- **příprava podnikatelské zóny**
- **výstavba nájemního podnikatelského objektu**
- **rekonstrukce objektu na podnikatelský objekt**
- **vyhotovení projektové dokumentace**

Příjemci podpory v tomto programu jsou kromě podnikatelských subjektů i **kraje a obce**, jež mohou stejně jako velké podniky získat dotaci max. ve výši 40 % způsobilých výdajů.

Program **Školící střediska** je otevřen pro **podnikatelské subjekty** jakož i pro **nepodnikatelské subjekty**, jež mají živnostenské oprávnění odpovídající odvětví podle NACE 85.59.9 – ostatní vzdělávání (OKEČ 80.42). Způsobilými výdaji jsou investice do dlouho-

dobého hmotného a nehmotného majetku spojené s výstavbou, pořízením, rekonstrukcí či modernizací prostor určených pro vzdělávání a rovněž náklady na vybavení těchto prostor školicími pomůckami a programy.

V rámci programu **Inovace – Projekt na ochranu práv průmyslového vlastnictví** je podporováno:

- **podávání přihlášek vynálezů** v ČR i v zahraničí
- **zajištění ochrany průmyslového vlastnictví ve formě patentů** (ČR i zahraničí), **užitných vzorů** (spojených s vynálezem) v ČR i zahraničí, **průmyslových vzorů** v zahraničí a **ochranných známek** v zahraničí

Dotace je poskytována ve výši 10 tisíc až 1 mil. Kč podle níže uvedených % způsobilých výdajů (viz tabulka).

V případě zájmu o bližší informace včetně posouzení dotačních možností vašich projektů a podnikatelských záměrů nás kontaktujte na e-mailové adrese palascak@brainlogistics.cz nebo gracz@brainlogistics.cz.

Základní data nových výzev

program	příjem registračních žádostí	příjem plných žádostí	alokace výzvy (v mil. Kč)	% výše max. podpory			
				malý podnik	střední podnik	velký podnik	obec, kraj
Potenciál (II. výzva)	1. 3. 2008-30. 9. 2009	1. 5. 2008-31. 11. 2009	2 580	60 %	50 %	40 %	-
ICT a strategické služby	1. 3.-31. 5. 2008	1. 5.-30. 9. 2008	500	60 %	50 %	40 %	-
Nemovitosti	1. 3.-31. 12. 2008	do 10 měsíců od registrace	2 000	60 %	50 %	40 %	40 %
Školící střediska	3. 3. 2008-28. 2. 2009	od 1. 5. 2008	400	60 %	50 %	40 %	-
				MSP	MSP+ VVI	VVI, VŠ	FO
Inovace – patent	1. 3. -31. 12. 2008	1. 5. 2008-28. 2. 2009	60	45 %	55 %	75 %	45 %

Pozn.: Uvedená % výše max. podpory jsou vztahena k sumě způsobilých výdajů projektu a uvedena pro všechny regiony NUTS II s výjimkou Prahy a regionu Jihozápad. Projekty realizované na území Prahy jsou z podpory zcela vyloučeny a podpora v regionu Jihozápad je pro všechny uvedené programy s výjimkou programu Inovace – patent vždy o 4 % nižší (tedy 56 %, 46 %, 36 %).

Přečtěte si „Daňové aspekty podnikání v koncernu“

Vztahy mezi mateřskou a dceřinou společností a jejich daňové aspekty jsou námětem knihy s názvem **Daňové aspekty podnikání v koncernu**, jejímž autorem je auditor a daňový poradce Ing. Ivan Fučík, a kterou vydává nakladatelství ASPI. Kniha je zajímavá šíří popisovaných problémů. Náměty knihy čerpal autor z každodenní praxe daňové kanceláře. Kniha rozebírá nejčastější daňové otázky, se kterými se mateřské a dceřiné společnosti v rámci svých podnikatelských aktivit setkávají. Naleznete v ní např. koncernové zdanění, daňovou problematiku transakcí mezi spřízněnými osobami, stanovení a dokumentace ceny obvyklé včetně návodu na její výpočet a dokumentaci, problematiku nedaňových nákladů mateřské společnosti souvisejících s držbou podílů v dceřiné společnosti. Vzhledem ke své praxi zahrnul autor do knihy i daňové aspekty podnikání zahraničních koncernů v České republice, především pak problematiku upravenou směrnicemi EU.

Daňové literatury najdeme mnoho. K nejoblíbenějším patří takové publikace, které rozebí-

rají specifická témata, a z nichž lze z tohoto důvodu čerpat delší období než jeden rok. Žhavým tématem je bezesporu daňová problematika vztahů mezi koncernovými podniky a vztahů mezi mateřskou a dceřinou společností, a to jak u národních, tak mezinárodních společností, které podnikají v ČR. Kniha je výjimečná právě tím, že jako první shrnuje rozsáhlou daňovou problematiku v oblasti koncernových vztahů. Kniha vychází z více jak 16leté praxe autora, řeší nejčastější daňové otázky, které mají české i zahraniční koncerny. Rozebírá nejčastější dotazy zahraničních mateřských společností, které se týkají podnikání jejich dceřiné společnosti v ČR.

Daňové otázky představují významný, někdy rozhodující vliv na uspořádání koncernových vztahů. V případě mezinárodních podnikatelských struktur platí tato skutečnost dvojnásobně. Vždyť třeba pro obchodní transakce uskutečněné mezi mateřskou a dceřinou společností, které obě mají sídlo v EU, lze např. využít osvobozený režim na výplatu dividend, licenč-

(Pokračování na stránce 4)

PŘEDNÍ MANAŽERSKÝ ČASOPIS

- Strategický management
- Exekutivní management (marketing, HRM, ICT, finance)
- Manažerské dovednosti
- Kariéra



Ukázkové číslo ZDARMA
na tel. 233 071 197 nebo na
www.ManagerWeb.cz/nove

economia
OBSAH ROZHODUJE

Návrh změny zákona o dani silniční

MF zveřejnilo návrh novely zákona o dani silniční, která by měla vstoupit v účinnost od r. 2009. Předmětem daně silniční budou bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny (dosud aspoň 12 tun) určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR.

Změny v tiskopisech

MF na <http://cds.mfcr.cz> zveřejnilo podrobný popis změn provedených v tiskopisech:

- Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (termín podání správci daně: 20. 2. 2008)
- Počet zaměstnanců ke dni 1. 12. 2007 – Příloha č. I Vyúčtování
- Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (termín podpisu: 15. 2. 2008)
- Výpočet daně a daňového zvýhodnění
- Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění

Pro zdaňovací období roku 2008 bylo vydáno nové Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti.

„Domovní kotelna“ a daň z plynu

Od daně z plynu je podle § 8 odst. 1 písm. a) části 45 zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, osvobozen plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý pro výrobu tepla v domácnostech a v domovních kotelnách uvedený pod kódy nomenklatury 2711 11 a 2711 21.

MF vydalo vzhledem k vysokému počtu dotazů na vymezení pojmu domovní kotelna sdělení, kterým upřesňuje tento pojem:

Pro účely části 45 zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, se domovní kotelnou rozumí decentralizovaný zdroj tepla umístěný v bytovém domě, v němž více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé bydlení a je k tomuto účelu určena. Domovní kotelna může dodávat teplo i do jiných bytových domů, pokud v každém z vytápěných bytových domů více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé bydlení a je k tomuto účelu určena. **Za domovní kotelnou se nepovažuje zdroj tepla, který neslouží k vytápění alespoň jedné domácnosti.**

(Pokračování ze stránky 3)

ních poplatků a úroků. Daňově neutrální jsou při splnění zákonem stanovených podmínek i fúze mateřských a dceřiných společností. Daňové otázky provázejí poskytování zahraničního kapitálu do ČR formou základního kapitálu, tzv. příplatků mimo základní kapitál a především pak poskytování půjček.

Problematikou podkapitalizace je nutné se zabývat při strukturování úvěrových vztahů nyní už nikoliv pouze mezi spojenými osobami, ale i mezi osobami nespojenými. Pokud mají být úroky z půjček a úvěrů daňově uznatelným nákladem v ČR, je nutné poměrně komplikovaně je testovat na splnění testů podkapitalizace, přičemž od ledna 2008 dochází k výraznému zpřísnění podmínek. Od roku 2008 bude test nízké kapitalizace nutné provádět i v případě poskytnutí úvěrů a půjček od nespřízněných osob.

Po přistoupení ČR k EU se v mnoha případech postupuje podle mezinárodně platných směrnic Evropské komise. Kniha jako první srovnává a konfrontuje texty směrnic, které jsou pro ČR závazné s textem zákona o daních z příjmů. Významnou část knihy tvoří i problematika stanovení ceny obvyklé a problematika dokumentace této ceny v mezinárodním měřítku. V knize dále najdete i návod na stanovení a dokumentaci ceny obvyklé včetně několika příkladů takové dokumentace.

Obsah jednotlivých kapitol

1. Podnikatelské seskupení, koncerny, mateřské a dceřiné společnosti v koncernovém právu

V úvodní kapitole je shrnuta obecná právní úprava koncernu a účetní a daňové dopady ovládací smlouvy a smlouvy o převodu zisku včetně příkladů na zdanění zisků vyplácených na základě takovýchto smluv mateřské a dceřiné společnosti. Dále pojednává o způsobu zdanění příjmů s vyrovnáním mimo stojících společností.

2. Mateřská a dceřiná společnost

Vzhledem k tomu, že kniha pracuje s pojmy mateřská a dceřiná společnost, je samostatná kapitola věnována právě definici těmto pojmům. V kapitole je ukázán i vývoj a změna úpravy stanovení procentních limitů a časového testu pro definici mateřské a dceřiné společnosti.

3. Směrnice Evropské unie a jejich aplikace do českého daňového práva

V této kapitole jsou citovány jednotlivá ustanovení směrnic Evropské unie:

- Směrnice rady o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností
- Směrnice rady o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, převodech aktiv a výměně akcií
- Směrnice evropského parlamentu a rady o přeshraničních fúzích kapitálových společností
- Směrnice rady 2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států.

Směrnice jsou konfrontovány se zněním zákona o daních z příjmů. U jednotlivých usta-

novení jsou stručně komentáře, popř. upozornění na některé rozdíly.

4. Možnosti a způsoby financování investice v rámci skupiny podniků z daňového pohledu

Čtvrtá kapitola rekapituluje možné způsoby financování investičních záměrů v ČR.

5. Ceny obvyklé – transferové ceny

Nejrozsáhlejší kapitola knihy je věnována problematice transferových cen. Jsou v ní podrobně popsány všechny předpisy vč. mezinárodních, které řeší problematiku převodních cen, zejm. pak směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové zprávy. Dále jsou rozebrána zákonná ustanovení i metodické pokyny MF k problematice převodních cen a k jejich dokumentaci. Stručně jsou popsány i metody stanovení ceny obvyklé. Podrobně je popsán způsob dokumentace ceny obvyklé, a to jak s ohledem na mezinárodní směrnice, tak s ohledem na pokyny MF. Najdete tu definici spojených osob, definici běžných obchodních vztahů, na zjednodušených příkladech jsou uvedeny příklady dokumentace ceny obvyklé pro účely zákona o daních z příjmů v oblasti úvěrů, půjček a v oblasti nájemného. Konec kapitoly je věnován zvláštním úhradám za nehmotný majetek a marketingové činnosti.

6. Test nízké kapitalizace

V této kapitole je podrobně popsána problematika nízké kapitalizace včetně upozornění na změny, které přinesla novela zákona o daních z příjmů platná od 1. 1. 2008.

7. Náklady mateřské společnosti související s držbou podílu v dceřiné společnosti podle § 25 odst. 1 písm. zk) ZDP

Ustanovení § 25 odst. 1 písm. zk) vyvolalo v okamžiku svého přijetí celou řadu souvisejících otázek s daňovou neuznatelností nákladů mateřských společností. Sedmá kapitola rozebírá jednotlivé druhy těchto nákladů z pohledu jejich daňové odpočitatelnosti. Speciálně se zabývá úroky z úvěrů a půjček přijatých na nákup dceřiné společnosti a nastiňuje možnosti a způsoby řešení vzniklých daňových problémů.

Autor knihy Ivan Fučík se svojí kolegyní Jitkou Pešičkovou zpracovali problematiku, se kterou se v praxi denně setkávají. Kniha tak obsahuje celou řadu doporučení a praktických rad. Ivan Fučík je auditorem a daňovým poradcem, spolujednatel auditorské a daňové kanceláře Fučík & partneři s dlouholetou praxí právě při řešení daňových a účetních problémů a otázek společností podnikajících v koncernu, včetně těch zahraničních. V knize najdete odpovědi na otázky, které mu klienti v praxi pokládají nejčastěji. Doufáme, že i vám poskytnete užitečné informace.

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


Fučík & partneři
www.fucik.cz

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 2, zozeslaná 21. 1. 2008

3. Vyhláška o provedení některých ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku (oceňovací vyhláška)

INVESTICE DO VZDĚLÁNÍ SE VYPLATÍ!

1. VOX a.s. Vás zve na odborné semináře, které lze absolvovat samostatně i jako cyklus za zvýhodněnou cenu.

Nové insolvenční právo včetně daňových a účetních dopadů – volný cyklus seminářů

TERMÍNY: 6., 13., 20., 25. 2. 2008

PROGRAM:

6. 2. 2008 • **NOVÉ INSOLVENČNÍ ŘÍZENÍ**

• JUDr. Jolana Maršíková

13. 2. 2008 • **ŘEŠENÍ ÚPADKU KONKURZEM A ODDLUŽENÍM** • JUDr. Jolana Maršíková

20. 2. 2008 • **ŘEŠENÍ ÚPADKU REORGANIZACÍ** • JUDr. Tomáš Richter, LL.M., Ph.D.

a Ing. Miroslav Zámečník

25. 2. 2008 • **DAŇOVÉ A ÚČETNÍ SOUVISLOSTI NOVÉHO INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ**

• Bc. Petr Taranda, Ing. Jana Pilátová

CENA: 5990 Kč (včetně 19% DPH a slevy ve výši 1470 Kč při účasti na celém cyklu seminářů)

Nemovitosti v kostce – právní, účetní a daňové pohledy – volný cyklus seminářů a novinek

TERMÍNY: 15. 1., 7. 2., 12. 2., 27. 2., 28. 2.,

19. 5., 21. 5., 28. 5. a 2. 6. 2008

ODBOBNÝ GARANT: PhDr. Milan Skála

PROGRAM:

15. 1. 2008 • **DPH ve stavebnictví – speciálka roku 2008** • PhDr. Milan Skála

7. a 8. 2. 2008 • **Zvláštnosti zdaňování nemovitostí – speciálka roku 2008** • PhDr. Milan Skála

12. 2. 2008 • **Nájem nemovitostí, nebytových prostor a bytů – s přihlednutím ke změnám nájemného v roce 2008**

• JUDr. Pavla Schödelbauerová

27. 2. 2008 • **Stavební zákon včetně prováděcích předpisů – aktuální otázky roku 2008**

• Ing. arch. Martin Tunka, CSc.

28. 2. 2008 • **Technické zhodnocení a opravy – aktuálně v roce 2008** • PhDr. Milan Skála

19. 5. 2008 • **Účetnictví ve stavebnictví**

• Hana Lešáková, BA

21. 5. 2008 • **Katastr nemovitostí – právní vztahy k nemovitostem po novele**

• Mgr. Ing. Petr Baudyš

28. 5. 2008 • **Katastr a nemovitosti – judikatura soudů a právní stanoviska Českého úřadu zeměměřického a katastrálního**

• Mgr. Ing. Petr Baudyš

2. 6. 2008 • **Nájem a podnájem nemovitostí z daňového pohledu – tipy odborníků**

• Ing. Pavel Běhounek

CENA: 16 990 Kč (včetně 19% DPH a slevy ve výši 3320 Kč při účasti na celém cyklu seminářů)

Produktovou nabídku na 1. pololetí 2008 najdete na www.vox.cz, informační linka 226 539 670.