

Opravy základu daně a výše DPH, změny od 1. 1. 2011

Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, s největší pravděpodobností dozná od 1. 1. 2011 četných změn. Návrh novely zákona v současné době prošel prvním čtením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR a putuje do druhého čtení, které by se mělo uskutečnit 7. 12. 2010. Jedna ze zásadních plánovaných změn zasahuje i do oblasti oprav základu daně a výše DPH včetně pravidel vystavování opravných dokladů.

Současné znění zákona o DPH

Současné znění zákona o DPH rozlišuje přístup k opravám základu daně, které jsou řešeny v § 42, a k opravám výše daně (např. z titulu nesprávného uvedení sazby daně, chybného určení místa plnění, předmětu daně apod.), které jsou řešeny v § 49. Při opravách základu daně plátce vystavuje daňový dobropis či vrubopis dle § 43 a při opravách výše daně opravný daňový doklad dle § 50.

Opravy základu daně je dále možné rozlišit na opravy, jejichž výsledkem je:

- snížení základu daně, kde zákon uvádí pouze možnost takovou opravu provést,
- zvýšení základu daně, kde zákon ukládá plátcovi povinnost opravu provést.

Opravy z titulu snížení

základu daně lze provádět v těchto případech:

- dojde ke zrušení nebo vrácení celého nebo částečnému vrácení zdanitelného plnění (např. z důvodu špatné kvality zboží),
- sjednání obchodních podmínek, ke kterému dojde po datu uskutečnění zdanitelného plnění (např. sleva),
- dojde k vrácení spotřební daně při pořízení zboží z jiného členského státu,
- přijatá úhrada, ze které plátce musel přiznat daň, je použita na úhradu jiného plnění,
- nedojde k dodání zboží nebo převodu nemovitosti po finančním leasingu, ze kterého plátce odvedl DPH.

Plátce není povinen při výše uvedených důvodech pro účely DPH snížení základu daně provést a nemusí ani vystavovat daňový dobropis. Pokud by se však dobrovolně rozhodl, že opravu základu daně z titulu jeho snížení chce provést, musí tak učinit na základě daňového dobropisu, který je možné zahrnout do řádného daňového přiznání až za zdaňovací období, ve kterém dojde k potvrzení jeho doručení protistranou (odběratelem). Pro mnoho plátců je tento proces opravy zdlouhavý, a proto si vytvořili systém tzv. finančních (nedaňových) dobropisů, kdy dodavatel vystaví dobropis bez daně a v daňovém přiznání si nesníží uskutečněná plnění ani DPH na výstupu a odběratel zároveň nesníží svá přijatá zdanitelná plnění a DPH na vstupu. Použití finančních dobropisů není zákonem zakázáno, nicméně je rizikové, a to zejména u odběratele, který si uplatnil nárok na odpočet z původního plnění (které však následně nepoužil ke své ekonomické činnosti např. z důvodu jeho vrácení apod.) a nijak jej neupravil.

Naopak opravy z titulu zvýšení základu daně musí plátce provést vždy a vystavit na ně daňový vrubopis.

Tyto opravy musí být zohledněny v řádném daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byla oprava provedena.

Co se týče oprav výše daně z titulu nesprávného uvedení sazby daně, chybného určení místa plnění, předmětu daně apod., plátce má možnost provést opravu daně, pokud DPH přiznal jinak, než stanoví zákon, a zvýšil si tak daň na výstupu. K provedení této opravy je plátce povinen vystavit opravný daňový doklad, který zohlední v řádném daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém ho doručí protistraně.

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDAŘ PROSINEC

8. 12.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za listopad 2010 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

10. 12.

Spotřební daň: splatnost daně za říjen 2010 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 12.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč, a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 tisíc Kč, avšak nepřesáhla 150 tisíc Kč

Daň silniční: záloha na daň za říjen a listopad 2010

KRÁTCE

Upozornění na chybu ve Finančním Managementu č. 19

V minulém čísle Finančního Managementu byl publikován článek „Změna zákona o DPH od r. 2011“, kde jsme upozornili na změnu uplatnění režimu reverse charge u obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů. V tomto článku byla chybně uvedena účinnost tohoto opatření od roku 2015, ale měla zde být uvedena účinnost od data 1. 1. 2011 do 30. 6. 2015 (viz přechodná ustanovení).

Za vzniklou chybu se všem čtenářům omlouváme.

Novela zákona o daních z příjmů od roku 2011 schválena

Parlament schválil novelu zákona o daních z příjmů, která nabude účinnosti od roku 2011.



Součástí novely je snížení slevy na dani na poplatníka o 100 Kč měsíčně (tzv. povodňová daň).

Dále novela zrušila osvobození příjmů z ekologických zdrojů a zařízení, a to u zařízení poprvé uvedených do provozu od 1. 1. 2011. Tato změna se týká jak fyzických osob, tak i právnických osob provozujících taková zařízení. Právnické osoby budou navíc povinny s účinností od 1. 1. 2011 uplatnit rovnoměrné měsíční odpisy po dobu 240 měsíců.

Provozování loterií a jiných podobných her od 1. 1. 2011

S účinností od 1. 1. 2011 se mění místní příslušnost finančních úřadů k výkonu dozoru nad loteriemi a jinými podobnými hrami. Od tohoto data vzniknou na uvedených nově místně příslušných finančních úřadech oddělení státního dozoru nad sázkovými hrami a loteriemi.

Nezapomeňte si prodloužit předplatné časopisu **Finanční management** na rok 2011!

Objednávejte na <http://predplatne.economia.cz>

Více informací žádejte na predplatne@economia.cz nebo na tel. 800 11 00 22



(Pokračování ze stránky 1)

Zákon dále v samostatných ustanoveních § 44 – § 46a řeší opravy základu daně a výše daně u mezinárodních obchodních transakcí.

Navrhované znění zákona o DPH od 1. 1. 2011

Navrhovaná novela mění terminologii a strukturu výše uvedených ustanovení týkajících se oprav základu daně a výše DPH. Opravy základu daně by měly být po novele obsaženy v § 42. Plátce daně již k těmto opravám nebude vystavovat daňový vrubopis či dobropis, ale opravný daňový doklad dle § 45. V § 44 a § 46 je nově zavedena možnost opravy výše DPH u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení a pravidla pro vystavování souvisejících daňových dokladů. Samostatná ustanovení týkající se oprav u mezinárodních obchodních transakcí novela ruší a postup v těchto případech zahrnuje do obecných ustanovení § 42. Opravy výše daně, které byly až doposud upraveny v § 49 – § 50, budou zahrnuty do § 43 a § 45.

Novela již nerozlišuje možnost a povinnost plátce opravit základ daně. Od 1. 1. 2011 bude mít plátce vždy povinnost základ daně opravit (ať už při snížení nebo zvýšení základu daně) a na tuto opravu vystavit opravný daňový doklad, a to do 15 dnů ode dne, ve kterém plátce daně zjistí, že má dojít k opravě. Tuto opravu musí plátce zohlednit v řádném daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém došlo k uskutečnění zdanitelného plnění. Zdanitelné plnění se u oprav základu daně považuje za uskutečněné k poslednímu dni zdaňovacího období (poslední den měsíce/čtvrtletí), ve kterém:

- plátce provedl opravu základu daně, kterou zvýšil DPH na výstupu,
- protistrana obdržela opravný daňový doklad, na jehož základě byl opraven základ daně a snížena DPH na výstupu.

Nově tedy již nebude možné opravy snížení základu daně řešit finančními dobropisy mimo režim DPH.

Opravy výše daně z titulu nesprávného uvedení sazby daně, chybného určení místa plnění, předmětu daně apod. může plátce, který DPH přiznal jinak, než stanoví zákon, a zvýšil si tak daň na výstupu, rovněž provést, a to nejdříve ke dni, ve kterém protistrana obdržela opravný daňový doklad. K provedení této opravy je tedy plátce opět povinen vystavit opravný daňový doklad, ale opravu musí dle návrhu novely zákona nově zohlednit v **dobrovolném přiznání** za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění.

Návrh novely zákona plátcům poprvé umožňuje **opravit výši DPH u pohledávek za dlužníky (odběrateli) v insolvenčním řízení**. Jedná se v podstatě o protikrizové opatření, které by mělo přinést úlevu firmám, jejichž cash-flow zhoršují nedobytné pohledávky za podniky v platební neschopnosti. Ustanovení by mělo být do zákona implementováno na základě článků 90 a 185 Směrnice (2006/112/ES). Plátcům by si tak od 1. 1. 2011 mohli snížit DPH na výstupu z hodnoty pohledávek, pokud se dlužník nachází v insolvenčním řízení a insolvenční soud rozhodl o způsobu řešení úpadku. Úleva se zatím týká pouze pohledávek, které vznikly nejpozději šest měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku a doposud nezanikly (tj. nedošlo k jejich úhradě, zápočtu apod.). Ministerstvo financí nevyklučuje, že v případě pozitivního vyhodnocení tohoto opatření bude uvažovat o rozšíření úlevy i na další pohledávky. Plátce může opravu provést za splnění následujících podmínek:

- plátce musí svoji pohledávku včas přihlásit do insolvenčního řízení,
- plátce nesmí být s dlužníkem osobou kapitálově spojenou (podíl 25 % a více), osobou blízkou nebo osobou, se kterou podniká společně dle smlouvy o sdružení,
- plátce doručil dlužníkovi

„speciální“ daňový doklad k této opravě dle § 46.

Plátce je oprávněn opravu provést nejdříve za zdaňovací období, v němž byly splněny výše uvedené podmínky, maximálně však do tří let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo původní zdanitelné plnění. Opravu nelze provést, pokud dlužník přestane být plátcem. Oprava se považuje za samostatné zdanitelné plnění, které je uskutečněné nejpozději posledním dnem zdaňovacího období, ve kterém byl opravný doklad doručen dlužníkovi. Dlužník je povinen vrátit původně uplatněný nárok na odpočet daně z tohoto zdanitelného plnění.

Závěr

Vzhledem k tomu, že legislativní proces není dokončen, může ještě dojít ke změnám. O dalším vývoji vás budeme neprodleně informovat v některém z příštích vydání. V případě, že vás toto téma zaujalo nebo byste měli zájem o využití nové možnosti oprav výše DPH, jsme vám k dispozici a rádi vám podáme podrobnější informace.



Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

Novela zákona o pobytu cizinců

Novela zákona o pobytu cizinců by měla tlakem na firmy omezit ilegální zaměstnávání cizinců. Stát naopak bude nabízet tzv. modrou kartu vysoce kvalifikovaným lidem z ciziny, kteří se zde budou chtít usadit.

Úhrada nákladů spojených se správním vyhoštěním

Náklady spojené se správním vyhoštěním cizince nově nese ten, kdo cizince zaměstnal, kdo uzavřel se zaměstnavatelem jako subdávatel dohodu, v rámci jejíhož plnění zaměstnavatel cizince zaměstnával, nebo každý, kdo na základě svých existujících obchodních smluvních vztahů věděl nebo vědět měl a mohl o zaměstnávání cizinců bez povolení k zaměstnání nebo platného oprávnění k pobytu u zaměstnavatele. Tato povinnost odpadá, pokud zaměstnavatel prokáže, že splnil povinnosti stanovené právními předpisy upravujícími zaměstnávání a pobyt cizinců a nevěděl, že povolení k pobytu předložené cizincem je padělkem. Náklady spojené se správním vyhoštěním zahrnují náklady na ubytování a stravování, přepravní náklady a ostatní nutné peněžní náklady.

Zdravotní péče cizinců po ukončení pracovního poměru

Pokud zaměstnavatel rozváže s cizincem pracovní poměr před uplynutím doby, na kterou mu bylo vydáno povolení k zaměstnání (zelená karta nebo modrá karta) a z tohoto důvodu mu byla nebo má být zrušena platnost oprávnění k pobytu za účelem zaměstnání, bude povinen uhradit náklady na zdravotní péči poskytnuté cizinci v období od skončení pracovního poměru do vycestování cizince z území (nejdéle však po dobu, na kterou bylo vydáno povolení). Pokud je úhrada těchto nákladů zajištěna jiným způsobem, nemusí tyto náklady hradit zaměstnavatel.

Modrá karta

Bude opravňovat cizince k pobytu na našem území a k výkonu zaměstnání. Modrou kartu a později oprávnění k trvalému pobytu budou moci získat špičkoví odborníci ze zemí mimo EU, a to po pěti letech odpracovaných v EU, z toho po dvou letech v ČR. Žádost o kartu bude oprávněn podat cizinec, který má v úmyslu pobývat na našem území přechodně po dobu delší než tři měsíce a bude zaměstnán na pracovní pozici vyžadující vysokou kvalifikaci a může být obsazena cizincem, který není občanem EU. Podmínkou pro získání karty bude, že cizinec musí mít vysokoškolský diplom uznaný alespoň v jednom ze členských států EU nebo minimálně pětiletou pracovní zkušenost v oboru a vyjednanou pracovní smlouvu v ČR.



Markéta Okrouhliková

marketa.okrouhlikova@fucik.cz

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 118, rozeslaná 29. 11. 2010
321. Sdělení Ministerstva financí ČR, jímž se určují emisní podmínky Dluhopisu ČR, 2010 až 2021, 3,85 %

Předplatitelé časopisu **Finanční Management** mají přístup do archivu zdarma.

Stačí se zaregistrovat na adrese na <http://os.ihned.cz/>.

Navrhované změny v oblasti nároku na odpočet

Již se stalo pravidlem, že začátek nového roku s sebou přináší každoročně očekávané změny daňových zákonů. Ani rok 2011 nebude výjimkou. V současné době leží v Poslanecké sněmovně vládní návrh změny zákona o DPH. Tento příspěvek se týká některých změn, které vládní návrh přináší v oblasti nároku na odpočet.

Na úvod je vhodné zmínit, že novelou nedochází v oblasti nároku na odpočet jen ke kosmetickým změnám. Vládní návrh s sebou přináší přestrukturování a přeformulování jednotlivých paragrafů týkajících se nároku na odpočet. Cílem těchto úprav je dosažení transparentnějších a jednoznačnějších pravidel. Novela také reaguje na nový daňový řád. V důsledku účinnosti daňového řádu se některá ustanovení stanou nadbytečná, a ze zákona se proto vypustí, a to např. ustanovení, že nárok na odpočet lze uplatnit v daňovém přiznání nebo při daňové kontrole.

Podmínka držení daňového dokladu

První zásadní změnou, kterou novela přináší, je posunutí práva na odpočet daně až na zdaňovací období, ve kterém plátcе splní všechny podmínky pro jeho uplatnění. Všeobecnou podmínkou pro uplatnění daňového odpočtu se stává držení daňového dokladu. I po případné novele však v textu zákona zůstává možnost prokázat nárok na odpočet jinak u tzv. „reverse charge“ transakcí, tj. při poskytnutí zdanitelného plnění osobou neusazenou v tuzemsku anebo plátcem (navrhovaný tuzemský „reverse charge“) a při pořízení zboží z jiného členského státu. Další novou podmínkou je vazba nároku na odpočet na zaplacení DPH celnímu úřadu v případě, kdy dovozce neprovádí samovyměření DPH v přiznání.

V případě tuzemských plnění je podmínkou uplatnění nároku na odpočet držení daňového dokladu. Podle současného znění zákona lze nárok na odpočet uplatnit za zdaňovací období, ve kterém vzniká povinnost přiznat daň. Daňovým dokladem plátcе nárok na odpočet pouze prokazuje. Proto je v praxi aplikován i postup, kdy plátcе uplatnil nárok na odpočet dříve, než měl daňový doklad s tím, že doklad pro účely prokázání nároku na odpočet následně získal. Tento postup již s účinností novely nebude možný. Nárok na odpočet lze uplatnit „...nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny podmínky podle odstavce 1“. Z textace zákona vyplývá, že nárok na odpočet vzniká až v tom zdaňovacím období, ve kterém je daňový doklad přijat: v případě měsíčního plátcе DPH, který přijal doklad s DUZP 31. 1. 2011 dne

7. 2. 2011, může uplatnit nárok na odpočet až ve zdaňovacím období únor 2011. I přes poměrně jasnou zákonnou úpravu probíhá mezi odbornou veřejností a Ministerstvem financí ČR diskuse ohledně výkladu a nelze vyloučit nějaký výkladový posun.

Neúplný daňový doklad

Další neméně důležitá změna se týká postupu v případě, kdy plátcе má doklad, který však neobsahuje všechny předepsané náležitosti daňového dokladu. V současné době zákon obsahuje možnost prokázat nárok na odpočet jinak podle zvláštního právního předpisu (zákon o správě daní a poplatků). Po účinnosti novely zákona však této možnosti nelze využít v případě, že doklad neobsahuje daňové identifikační číslo nebo náležitosti, které jsou rozhodné pro výpočet daně. Tato podmínka se však netýká „reverse charge“ transakcí (viz výše).

Dárky a vzorky

Z taxativního výčtu případů zakládajících plný nárok na odpočet mají být vypuštěny případy poskytnutí dáreků a obchodních vzorků. Od účinnosti novely se bude rozsah nároku na odpočet řídit celkovou souvislostí s uskutečňovanými plněními (zdali

se vztahuje k plněním s plným nárokem, či bez nároku, nebo k oběma).

Nesprávně stanovená daň

Věcnou změnou, kterou novela přináší, je i zásada, že daní na vstupu je výhradně daň, která byla stanovena dle zákona. V navrhovaném § 73 odst. 6 je tato zásada dále rozvíjena pro dvě krajní varianty. Převyšuje-li částka daně uvedená na přijatém daňovém dokladu výši daně, která může být uplatněna podle zákona, lze uplatnit nárok na odpočet pouze z částky dle zákona. Na druhé straně, je-li částka na dokladu nižší než ta, která může být uplatněna dle zákona, lze uplatnit nárok na odpočet jen ve výši odpovídající dani uvedené na daňovém dokladu.

Oprava odpočtu daně

V navrhovaném znění se mění okamžik, ke kterému je plátcе povinen snížit nárok na odpočet při opravě odpočtu daně. Pokud dojde k opravě základu daně a výše daně dle nového znění § 42 zákona (např. při zrušení nebo vrácení celého nebo části zdanitelného plnění nebo při snížení základu daně po dni uskutečnění zdanitelného plnění atd.), která má za následek snížení uplatněného odpočtu daně, je plátcе povinen provést opravu odpočtu ve zdaňovacím období, ve kterém se dozvěděl o okol-

(Pokračování na stránce 4)

ANALÝZA

Finanční krize a daně

Před třemi lety, v létě roku 2007, začala finanční krize. Přestože se hospodářský pokles zastavil, nelze říci, že je vše pod kontrolou.



U vlád vyspělých států krize vyvolala tři typy reakcí: regulační, rozpočtové a fiskální. V několika zemích byly ohlášeny reformy finančního sektoru. Finanční krize 2007 vznikla ve finančním sektoru, čímž vyvolala politické snahy zaměřené na jeho větší

regulaci. V rámci skupiny G20 byla přijata opatření na snížení odměn bankéřů, přičemž se na obou stranách Atlantiku diskutuje o dalších regulačních opatřeních v bankovním sektoru. Druhou oblastí změn, kterou krize vyvolala, jsou změny v rozpočtové politice. Opatření jednotlivých států se odlišují s ohledem na požadavky voličů a termíny voleb. Některá jsou faktická, některá spíše symbolické povahy. Ve většině států převažují snahy o snížení rozpočtových výdajů. Třetí oblastí změn vyvolanou krizí je oblast fiskální. Vzhledem ke státním deficitům směřuje většina zemí ke snahám o zvýšení příjmů státního rozpočtu. Snaha je zaměřena především dvěma směry, a to směrem na finanční sektor, který je politiky trestán za to, že vyvolal finanční krizi, a dále na bohaté, především pak na ty, kteří neplatí daně ze svých příjmů.

Američtí, angličtí, francouzští i němečtí politici vůdci požadují zavedení speciálních daní pro finanční sektor a některé státy jako např. Kanada nebo Česká republika, jejichž banky nebyly finanční krizí taxuelně zasaženy, jsou proti takovémuto globálnímu opatření. Jak přinutit bohaté platit své daně?

Na summitu G20 v Londýně, v dubnu 2009, bylo přijato rozhodnutí zavést globální standardizaci výměny daňových informací, a to tak, že byl změněn čl. 26 modelové smlouvy OECD, o zamezení dvojímu zdanění. Tento standard specifikuje podmínky administrace nad podmínky spolupráce jednotlivých států a daňových autorit při výměně daňových informací. Jedná se o změny týkající se možnosti států odmítnout sdělit požadované informace jednoduše s odvoláním na bankovní tajemství. Takto G20 straší ty jurisdikce, které by nepřijaly nový standard, tím, že budou postaveny na černý list nekooperujících států. Rozhodnutí G20 vyvolalo požadované výsledky. OECD registruje změny zhruba 400 bilaterálních smluv o zamezení dvojímu zdanění v posledním roce. K zajištění plnění požadavků byly v roce 2010 a dále budou v roce 2014 prováděny kontroly úřadu „Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes“. Kontroly jsou plánovány ve dvou fázích. V první fázi se bude kontrolovat kvalita a úroveň právních opatření zajišťu-

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

nostech rozhodných pro vznik povinnosti ji provést. V případě zvýšení nároku na odpočet se pravidla nemění.

Poměrný nárok na odpočet

Další podstatná změna zákona se týká pravidel uplatnění nároku na odpočet v případě plnění použitých jak v rámci ekonomických činností plátce, tak i pro jiné účely. Současný zákon nabízí v této oblasti dvě možnosti, a to uplatnit odpočet v poměrné výši nebo uplatnit odpočet v plné výši a použití pro jiné účely průběžně zdaňovat. Novela již druhou možnost nedovoluje pro dlouhodobý majetek (v tomto případě se uplatní poměrný nárok na odpočet a případně následné změny v rozsahu použití pro jiné účely se zohlední v rámci korekčního mechanismu dle nového § 78 úpravy odpočtu).

Nový korekční mechanismus pro krátkodobý obchodní majetek

Novela přináší i zakotvení nového korekčního mechanismu pro obchodní majetek krátkodobého charakteru (drobný majetek, zásoby), tzv. vyrovnání odpočtu. Tento mechanismus pokrývá mj. případy, kdy plátce poté, co uplatnil nárok na odpočet daně v daňovém přiznání, následně tento majetek použije v rámci své ekonomické činnosti pro osvobozená plnění bez nároku na odpočet. Například plátce předpokládal, že přijaté zdanitelné plnění využije pro uskutečnění zdanitelného plnění, a proto uplatnil plný nárok na odpočet v daňovém přiznání za březen 2011. V červenci 2011 však přijaté plnění využije pro účely osvobozeného pronájmu. Tento mechanismus umožňuje v červenci 2011 vyrovnání odpočtu daně.

Úprava odpočtu daně

Nově budou pravidla obsažená v současném znění zákona v § 78 a 79 rozvedena ve čtyřech paragrafech týkajících se úpravy odpočtu daně. Změnou oproti dnešnímu stavu bude prodloužení lhůty úpravy odpočtu u pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor na 10 let (dnes pět let). Dále s výjimkou prodeje majetku se bude roční úprava odpočtu daně provádět jen

ve výši jedné pětiny, popřípadě jedné desetiny, příslušného rozdílu v nároku na odpočet daně. V uvedeném propočtu se bude zohledňovat i použití pro změněné účely pouze po část příslušného kalendářního roku. Úprava se má provádět, stejně jako doposud, v posledním zdaňovacím období kalendářního roku.

Nárok na odpočet daně při nové registraci nebo zrušení registrace

Zákonodárce hodlá provést změnu i v oblasti nároku na odpočet při změně režimu (nově se bude jmenovat: nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace). Do textu zákona se znovu vrací odkaz na poměrný nárok na odpočet daně v případě nové registrace (od 1. 1. 2009 zrušen), kdy se znovu zohledňuje počet let pro úpravu odpočtu daně. V případě dlouhodobého majetku se tak sjednocují pravidla platná pro výpočet nároku na odpočet daně při registraci s pravidly platnými pro výpočet nároku na odpočet daně při zrušení registrace.

Přechodná ustanovení

Změny s sebou přinášejí i přechodná ustanovení související s jejich implementací do praxe. Kromě obecného přechodného ustanovení jsou pro oblast odpočtu důležitá následující dvě pravidla. Při uplatnění nároku na odpočet, který vznikl přede dnem nabytí účinnosti novely a který plátce uplatní ve zdaňovacích obdobích po nabytí účinnosti novely, se již postupuje podle nových pravidel. V případě podání dodatečného přiznání se postupuje podle znění zákona před novelou. Při úpravách odpočtu daně uplatněného u majetku pořízeného přede dnem nabytí účinnosti této novely se při úpravách odpočtu daně nebo vyrovnání odpočtu daně postupuje podle stále ještě současného znění zákona (tedy před novelou).

Závěrem je nutné zdůraznit, že novela zatím neprošla řádně celým legislativním procesem, a tudíž konečné znění se od vládního návrhu nakonec může lišit.

Štěpán Osička

stepan.osicka@fucik.cz



V aktuálním čísle časopisu **Finanční Management** se mj. dočtete:

- Levné řízení odběratelských rizik ■ Blyská se na lepší časy
- Kariéra vyžaduje ambice i pokoru ■ Boj o talenty se výrazně změnil
- Více vozidel – více starostí

Ukázkový výřitek ZDARMA si můžete objednat na adrese:

<http://ib.ihned.cz/predpl/a/nazk.php?idkamp=iHNed&tit=FM>



economia
OBSAH ROZHODUJE

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


Fučík & partneři
www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 3)

jičí výměnu informací a v druhé fázi pak praktické aplikace přijatých opatření.

Zavedení požadavků na výměnu informací znamená, že země, která požaduje daňovou informaci, musí požádat druhý stát, respektive banku druhého státu o informaci týkající se konkrétní jasně specifikované osoby. Podle komentáře k modelové smlouvě o zamezení dvojímu zdanění by neměly být možné rybářské expedice na chytání daňových hříšníků. Evropská unie zavádí tzv. automatickou výměnu informací v rámci všech států s výjimkou Rakouska a Lucemburska. Automatická výměna informací vytváří obrovské množství byrokracie mezi bankami a daňovými autoritami a sama nepřináší dodatečné příjmy do státního rozpočtu. Vychází z principu, že se daňový poplatník bude bát chycení. Vzhledem k velkému množství vyměňovaných informací je toto však velmi málo pravděpodobné.

Je však otázkou, zda prolomení bankovního tajemství povede k vyššímu zdanění šedé ekonomiky. Toto lze ukázat např. u dvou států, které mají silné bankovní tajemství. Do Švýcarska a Rakouska, jejichž šedé ekonomiky reprezentují 8,3 %, resp. 8,7 % GDP oproti průměru 14 % v ostatních 21 zemích, ve kterých byly studie prováděny. Pro srovnání šedá ekonomika představuje 11,7 % GDP ve Francii, 14,7 % v Německu a 25,2 % v Řecku. Lze tedy říci, že pouze strach, že bude daňový poplatník chycen z důvodu automatické výměny informací, není sám o sobě řešením problematiky šedé ekonomiky.

Jaká opatření lze předpokládat v České republice? Vzhledem k tomu, že bankovní sektor v ČR přestál krizi bez ztráty desítky, je ČR jednou ze zemí, která je proti zavádění plošných opatření pro bankovní sektor. V rozpočtové oblasti zvítězila koalice v „rozpočtové odpovědnosti“ a v současné době jsou přijímána poměrně zásadní rozpočtová opatření s ohledem na úspory státních financí. Rovněž v daňové oblasti jsou avizovány změny, a to např. avizovaná změna zavedení nové sazby pro občany s příjmy vyššími než 90 tisíc Kč měsíčně.



Ing. Ivan Fučík

ivan.fucik@fucik.cz