

## Návrh zákona o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva hmotného – II

### LEGISLATIVA

Ve Finančním managementu č. 4 jsme vám přinesli informaci, že Ministerstvo financí ČR předložilo do mezirezortního připomínkového řízení nový návrh zákona, jehož účelem je zejména novelizovat daňové zákony v souvislosti s rekodifikací soukromého práva hmotného. Jak jsme již v minulém článku uvedli, hlavním cílem nového návrhu zákona je zejména (i) přizpůsobit daňové zákony rekodifikaci soukromého práva hmotného a (ii) realizovat I. fázi jednotného inkasního místa. Předpokládaná účinnost zákona je 1. 1. 2014 spolu s rekodifikovanými předpisy. Dále uvádíme některé vybrané změny, které návrh zákona přináší. Upozorňujeme, že jde zatím o návrh, který může doznat ještě řady změn. Zejména když vezmeme v potaz nedávná prohlášení představitelů Vlády ČR (např. předsedy vlády Petra Nečase) ohledně plánované stabilizace daňového prostředí v ČR. Součástí návrhu zákona jsou totiž i změny nevynucené rekodifikací či realizací první fáze jednotného inkasního místa.

### Změny v zákoně o daních z příjmů

**Terminologické změny:** Přijetí rekodifikace soukromého práva hmotného vyvolalo nutnost přistoupit k terminologickým změnám v daňových zákonech. Důvodová zpráva k zákonu deklaruje, že nová úprava v zásadě přejímá stávající věcná řešení.

**Zrušení některých osvobození:** Návrh obsahuje zrušení některých osvobození od daně z příjmů v návaznosti na „audit výjimek“ provedený Ministerstvem financí (např. hodnota přechodného ubytování, nejde-li o ubytování na pracovní cestě, do 3 500 Kč měsíčně; odchodné u vojáků z povolání a příslušníků bezpečnostních sborů, odpočet zaplacených členských příspěvků odborové organizaci, odpočet z titulu úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, příjmy dlužníka v reorganizaci, komplexní úprava v oblasti členských příspěvků).

**Osvobození dividend a podílů na zisku:** Jde o poměrně významnou změnu. Návrh obsahuje osvobození dividend a veškerých podílů na zisku pro fyzické i právnické osoby od 1. 1. 2014 vyplácené mezi tuzemskými poplatníky a poplatníky EU, Švýcarska, Norska a Islandu.

**Změny v oblasti osvobození příjmů z prodeje cenných papírů:** Navrhuje se prodloužení lhůty pro osvobození příjmů fyzických osob z prodeje cenných papírů z 6 měsíců na 3 roky. Dále se zavádí roční limit 100 000 Kč pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů, které nejsou součástí obchodního majetku.

**Odčitatelná položka – úroky z hypotečních úvěrů:** Snížení limitu pro odpočet úroků z hypotečních úvěrů a z úvěrů ze stavebního spoření z 300 000 Kč na domácnost na 80 000 Kč.

**Dary:** Dochází ke zvýšení maximálního limitu pro odpočet darů na veřejně prospěšné účely ze základu daně sníženého podle zákona o daních z příjmů u fyzických osob (§ 34) z 10 % na 15 % a u právnických osob (§ 20) sjednocení limitu na 10 %.

**Omezení možnosti uplatnění daňových úlev u nerezidentů:** U fyzických osob – českých daňových nerezidentů se omezuje možnost uplatnění některých daňových úlev. Toto omezení se netýká rezidentů EU, Norska a Islandu. Jinými slovy daňoví rezidenti jiných států než členských států EU, Norska a Islandu si nemohou některé daňové úlevy vůbec uplatnit, i kdyby splnili ostatní podmínky pro poskytnutí takové úlevy (např. odpočet úroků z hypotečního úvěru na bytovou potřebu, sleva na dani na manželku s příjmy nižšími než 68 000 Kč atd.).

**Omezení uplatnění základní slevy na dani:** Ruší se možnost uplatnění základní slevy na dani ve výši 24 840 Kč ročně, pokud základ daně příslušné osoby přesáhl 48násobek průměrné hrubé mzdy. Jinými slovy, pokud zaměstnanec pobírá příjem vyšší než 4násobek průměrné měsíční mzdy, nemůže si uplatnit základní slevu na dani.

**Zaměstnanecké zvýhodnění:** V rámci návrhu se ruší zaměstnanecké zvýhodnění zavedené zákonem č. 458/2011 Sb. Tento institut doposud není účinný (tedy je zrušen před možností uplatnění v praxi).

**Daňové přiznání a srážková daň z příjmu ze závislé činnosti:** Návrh zavádí možnost u daňového rezidenta vypořádat svou roční daňovou povinnost podáním daňového přiznání i v případě příjmu ze závislé činnosti zdaněného zvláštní sazbou daně.

**Způsob zdanění kolektivního investování:** Návrh zavádí nulovou sazbu daně z příjmů právnických osob u vybraných investičních fondů. Nově budou důsledně zdaněny výplaty ze systému kolektivního investování včetně podílů na zisku. V návaznosti na nový zákon o investičních společnostech a investičních fondech návrh mění terminologii. (Pokračování na stránce 2)

## DAŇOVÝ KALENDÁŘ BŘEZEN / DUBEN

25. 3.

**Spotřební daň:** podání přiznání za únor 2013, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za únor 2013 (pokud vznikl nárok)

**DPH:** Souhrnné hlášení za únor 2013

**DPH:** podání přiznání a zaplacení daně za únor 2013 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

**Energetické daně:** daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2013

27. 3.

**Spotřební daně:** splatnost spotřební daně z lihu za leden 2013

**Darovací daň:** podání přiznání k dani darovací v případě bezúplatně nabytých povolenek na emise skleníkových plynů

2. 4.

**Daň z příjmů:** odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2013

**Daň z příjmů:** podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2012, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání zpracovává a předkládá daňový subjekt sám

**Daň z příjmů:** odvod částek zajištění daně za únor 2013

**Daň z příjmů:** výpočet daně a roční zúčtování záloh ze závislé činnosti za uplynulý rok

**Daň z příjmů:** podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2012

**Daň z příjmů:** poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce v prodloužené lhůtě

## Hlídejte si termíny pro podání daňových přiznání!

V minulém čísle Finančního managementu jsme publikovali článek týkající se přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2012. Tímto článkem dále doplňujeme informace týkající se termínů souvisejících s povinnostmi jak fyzických, tak právnických osob.

### Zákonný termín pro podání daňového přiznání

Pokud máte ze zákona povinnost nebo si chcete podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob sami (např. za účelem provedení ročního zúčtování záloh na daň), tak je zákonná lhůta pro podání nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Stejná lhůta platí i pro daň z příjmů právnických osob. To znamená, že termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů končí v letošním roce dnem 2. 4. 2013. Důvodem je to, že 1. 4. 2013 je státní svátek, a tudíž je termín posunut na nejbližší pracovní den, tj. na 2. 4. 2013.

### Prodloužení termínu

V případě, že má daňový subjekt zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo pro něj daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce, podává se daňové přiznání nejpozději do 6 měsíců po

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

**Superhrubá mzda a změna sazby:** Ruší se výpočet daně u závislé činnosti z tzv. superhrubé mzdy. V důsledku toho se mění sazba daně z příjmů fyzických osob z 15 % na 19 %.

**Další vybrané změny:**

- Návrh si klade za cíl zjednodušit tvorbu opravných položek k pohledávkám.
- Aktualizace přílohy zákona o daních z příjmů sloužící pro zatřídění majetku do odpisových skupin ve vazbě na platné číselníky ČSÚ.
- Rozšíření definice příjmů ze zdrojů na území ČR u daňových nerezidentů (např. příjmy z prodeje obchodního závodu).

**Změny v daňovém řádu**

**Pokuta za opožděné podání daňového přiznání**

Návrh přináší možnost uložit pokutu za opožděné podání daňového přiznání v poloviční výši v případech, kdy (i) je před uložením této pokuty daňové tvrzení podáno, (ii) jedná se o první pochybení tohoto druhu v daném kalendářním roce a (iii) dotýčný nemá evidován nedoplatek.

**Pokuta za nesplnění nepeněžitých povinností:**

Návrh obsahuje novou sankci pro daňové subjekty. Nově navrhuje zavést pokutu za nesplnění povinností nepeněžitě povahy. Pokutu lze uložit až do výše 500 000 Kč. Na okraj uvádíme, že dosavadní pořádková pokuta neumožňuje sankcionovat nesplnění registrační, oznamovací, ohlašovací či záznamní povinnosti.

**Úrok z prodloužení na straně správce daně:** Návrh oslabuje současnou pozici daňového subjektu při neoprávněném jednání správce daně. Navrhuje totiž snížit úrok, který je správcem daně povinen hradit, coby „paušalizovanou náhradu škody“ za to, že neoprávněně zadržoval prostředky daňového subjektu, na úroveň nařízení vlády o úroku z prodloužení podle občanského zákoníku.

**Další vybrané změny:**

- Možnost platit vybrané daně inkasem či prostřednictvím SIPO (např. daň z nemovitosti, zálohy na dani z příjmů).
- Rozšíření přístupu do Daňové informační schránky – vedle stávajícího přístupu prostřednictvím uznávaného elektronického podpisu bude umožněn přístup prostřednictvím datové schránky.
- Zajišťovací příkaz bude moci vedle uhrazovacího způsobu zajištění připouštět rovněž blokační způsob zajištění (dojde k blokaci peněžních prostředků na příslušném bankovním účtu).
- Úprava umožňující zavedení elektronických dražeb.

**Zrušení zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a integrace daně dědické a darovací do zákona o daních z příjmů**

**Zrušení daně dědické a darovací:** Daň dědická a daň darovací budou vtěleny do zákona o daních z příjmů. Tím se na tyto druhy příjmů bude vztahovat zákon o dani z příjmů. Návrh zákona obsahuje široké osvobození v této oblasti. Například veškeré příjmy fyzických a právnických osob z nabytí dědictví nebo odkazu je navrhováno osvobodit od daně z příjmů.

**Nahrazení daně z převodu nemovitostí:** Daň z převodu nemovitostí bude nahrazena daní z nabytí nemovitých věcí. Tato daň bude upravena samostatným, novým zákonem o dani z nabytí nemovitých věcí. Tento zákon přináší zásadní změnu v osobě poplatníka této daně, již má být zásadně nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci (v současné době platí daň z převodu nemovitostí prodávající).

**Novela stávajícího zákona o dani z nemovitostí**

**Nahrazení zákona o dani z nemovitostí:** Navrhuje se přijetí nového zákona o dani z nemovitých věcí, jehož předpokládaná účinnost nastane v průběhu roku 2014. Daň z nemovitých věcí podle nového zákona však bude poprvé stanovena až na zdaňovací období roku 2015. V roce 2014 se navrhuje vybrat daň ještě podle současného zákona o dani z nemovitostí. Za tímto účelem se proto navrhuje pro zdaňovací období roku 2014 rozhodný den pro stanovení daně z nemovitostí přesunout z 1. 1. 2014 na 31. 12. 2013. Tím bude docíleno stavu, že rekonstrukce soukromého práva hmotného neovlivní stanovení daně z nemovitostí na zdaňovací období roku 2014 a lze daň stanovit podle současného zákona o dani z nemovitostí.

V případě, že vás toto téma zaujalo, jsme vám k dispozici k případným konzultacím.

Ing. Štěpán Osicka, [stepan.osicka@fucik.cz](mailto:stepan.osicka@fucik.cz)



**Novinky ve smlouvách o zamezení dvojímu zdanění**

V loňských číslech FM jsme vás průběžně informovali o nově uzavřených smlouvách o zamezení dvojímu zdanění a souvisejících protokolech. Podívejme se, co se od té doby v této oblasti změnilo a kam se posunul dosavadní vývoj.

MEZINÁRODNÍ SMLOUVY

**Pákistán**

Ve vzájemných daňových vztazích mezi Českou republikou a Pákistánskou islámskou republikou neexistuje žádný smluvní vztah. Ve snaze omezit daňové zatížení ekonomických subjektů, zajistit výměnu informací v daňové oblasti potřebnou pro správu daní a vyloučit mezinárodní dvojí zdanění se Ministerstvo financí (MF) rozhodlo sjednat komplexní daňovou smlouvu s touto zemí. Podařilo se to na podzim roku 2012 a nyní probíhá v obou zemích standardní legislativní proces vedoucí k podpisu smlouvy.

(Pokračování na stránce 3)

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



**FUCÍK & PARTNEŘI**

AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI

[www.fucik.cz](http://www.fucik.cz)

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovné ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.“

(Pokračování ze stránky 1)

uplynutí zdaňovacího období. V těchto případech je stanovena v roce 2013 lhůta pro podání nejpozději do 1. 7. 2013. V případě, kdy



daňové přiznání zpracovává daňový poradce, platí, že příslušná plná moc musí být uplatněna u správce daně před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání v prvním termínu, kdy již v poslední den lhůty musí být tato plná moc u správce daně uložena, tj. 2. 4. 2013 musí být plná moc již doručena místně příslušnému správci daně.

Další možností posunutí termínu pro podání daňového přiznání je požádat správce daně o prodloužení lhůty s tím, že lze lhůtu prodloužit až o 3 měsíce. Pro případ, kdy předmět daně tvoří i příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí, může správce daně v odůvodněných případech prodloužit lhůtu až na 10 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

Z prodlouženého termínu nevyplývá pouhá výhoda spočívající v možnosti podat daňové přiznání později, ale je i posunut termín pro úhradu případné daňové povinnosti.

**Podání daňových přiznání**

Daňová přiznání lze také správci daně podat různými způsoby (např. poštou, elektronicky), kdy platí, že v případě listinného podání lze za splněnou lhůtu považovat i to, že daňové přiznání bude podáno k poštovní přepravě v poslední den lhůty. V případě elektronických podání existují možnosti podání daňových přiznání přes aplikaci EPO (buď se zaručeným elektronickým podpisem nebo bez něho) nebo je možné také podat daňové přiznání prostřednictvím datové schránky. Zde se však nesmí neopomenout skutečnost, že je nutné podání učinit ve formátu .xml a učinit podání tak, aby bylo možné doručit správci daně všechny předepsané přílohy k daňovému přiznání.

(Pokračování na stránce 3)

Dánsko

Dne 17. 12. 2012 vstoupila v platnost smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Dánskem. Tato smlouva byla podepsána, včetně protokolu, který tvoří její nedílnou součást, 25. 8. 2011 v Praze. Od té doby probíhal v obou zemích legislativní proces. S Dánskem již byla obdobná smlouva podepsána 5. 5. 1982 (č. 53/1983 Sb.). Původně sjednaná smlouva však již neodpovídala současným daňovým potřebám, a proto byla sjednána smlouva zcela nová. Ta nově upravuje pravidla pro vznik stálé provozovny v případě poskytování služeb, kdy k jejímu vzniku dojde, jsou-li služby poskytovány na území druhého státu 6 a více měsíců v jakémkoli 12měsíčním období. Rovněž se zavádějí pravidla pro vznik stálé provozovny v případě, kdy je používána vrtná souprava, loď nebo jiné technické zařízení k průzkumu přírodních zdrojů na území druhého státu po dobu delší než 12 měsíců. Ke změnám došlo také u srážkové daně z dividend, kdy se nově uplatní nulová sazba daně, pokud skutečným vlastníkem dividend je společnost, která přímo drží alespoň 10 % kapitálu společnosti vyplácející dividendy. U licenčních poplatků došlo ke zvýšení stávající sazby srážkové daně z 5 % na 10 %.

Dánské království	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	12	6 (12)	0% při min. 10 % účasti na zákl. kapitálu a penz. fond, jinak 15%	0 %	10 %
původní smlouva	12	6 (12) – dle ZDP	10 %	0 %	5 % prům., 0 % kulturní

Ustanovení nové smlouvy se začala provádět k 1. 1. 2013. K tomuto datu zároveň pozbyla platnosti a přestala se provádět smlouva původní.

Nová daňová smlouva s Dánskem je publikována ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 14/2013 ze dne 28. 1. 2013.

Lucembursko

MF předložilo v lednu 2013 vládě k projednání návrh smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Lucemburským velkovévodstvím. Tato smlouva by měla nahradit smlouvu o zamezení dvojímu zdanění podepsanou v roce 1991, která již neodráží současné vztahy mezi ČR a Lucemburským velkovévodstvím.

Navrhovaná smlouva byla připravena na základě vzorových modelů OECD a plně reflektuje vývoj a trendy v mezinárodní daňové oblasti. Nově sjednaná smlouva zajišťuje objektivní rozdělení práva na vybrání daní z příjmů a z majetku mezi oba státy, upravuje základní formy spolupráce mezi příslušnými orgány obou smluvních stran. Umožňuje tak standardní řešení sporů vzniklých při jejím výkladu a provádění a rovněž tak výměnu informací ohledně daní všeho druhu, a to v souladu s uplatňovanými mezinárodními standardy, tedy včetně informací bankovních. Návrh smlouvy a zároveň i protokol k ní podepsal 5. 3. 2013 ministr financí v Bruselu se svým lucemburským protějškem. Nyní musí smlouva projít standardním legislativním procesem obou zemí.

Barbados

Ve vzájemných vztazích mezi ČR a Barbadosem doposud neexistovala smlouva o zamezení dvojímu zdanění. Smlouva upravuje vzájemná pravidla pro vybírání daní z příjmů a byla připravena dle vzorových modelů OECD. Upravuje pravidla pro vznik stálé provozovny jak v případě stavebních a montážních projektů, tak u poskytování služeb, kdy k jejímu vzniku dojde, pokud tyto činnosti trvají na území druhého státu více než 6 měsíců v jakémkoli 12měsíčním období. Srážková daň z dividend je ohraničena maximální sazbou 15 %, popř. 5 %, pokud skutečným vlastníkem dividend je společnost, která přímo drží alespoň 25 % kapitálu společnosti vyplácející dividendy. Srážková daň z úroků vyplacených mezi smluvními státy nesmí dle smlouvy přesáhnout 5 % hrubé částky úroků. Srážková daň z licenčních poplatků je ohraničena 5 % např. u autorských práv a 10 % u patentů, ochranných známek či pronájmů obchodních zařízení apod.

Barbados	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	6	6 (12)	5 % v případě 25% podílu na kapitálu, 15 % v ostatních případech	5 % (výjimky)	5 % kulturní, 10 % průmyslové

Smlouva vstoupila v platnost 6. 6. 2012 a byla vyhlášena ve Sbírce mezinárodních smluv pod číslem 69/2012 Sb. m. s. Ustanovení smlouvy se provádějí:

- pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, u příjmů vyplacených či připisovaných k 1. 1. 2013 nebo později,
- pokud jde o ostatní daně z příjmů, u příjmů za každý daňový rok začínající 1. 1. 2013 či později.

Saúdská Arábie

MF oznámilo, že smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Saúdskou Arábií vstoupí v platnost 1. 5. 2013. Ve vzájemných daňových vztazích se až doposud neuplatňovala žádná smlouva o zamezení dvojímu zdanění, což mělo negativní dopad na vzájemné hospodářské vztahy. Jedná se o smlouvu komplexní, upravující zdaňování a vyloučení mezinárodního dvojího zdanění všech příjmů. (Pokračování na stránce 4)



(Pokračování ze stránky 2)

Někdy je tedy nevyhnutelné podat daňové přiznání pouze poštou.

Splatnost daně

Na rozdíl od podání daňového přiznání, které může být učiněno i v poslední den zákonné lhůty, úhrada daňové povinnosti musí proběhnout před termínem pro podání daňového přiznání, neboť v tento den již musí být platba připsána na účtu správce daně.

Související sankce



Lhůta pro podání daňového přiznání je potřeba dodržovat, neboť z opožděného podání vznikají sankce dle zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (dále jen „DR“).

Protože již není možné promíjet příslušenství daně (tj. i pokutu za opoždění podání daňového přiznání), bylo do zákona zapracováno „ochranné období“, po které je možné podat daňové přiznání bez sankce.

Pokuta tak vznikne daňovému subjektu, který podá daňové nebo dodatečné daňové přiznání po stanovené lhůtě, a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů. V případě podání v kratší době pokuta nevzniká. Počínaje rokem 2013, došlo ke zmírnění této sankce, a to tím, že pokud by činila tato sankce částku menší než 200 Kč, tak se pokuta nepředepíše. Již tedy neplatí pokuta v minimální „fixní částce“ 500 Kč, ale sankce se počítá ze stanoveného procenta. Toto se nejvíce dotkne tzv. nulových daňových přiznání. Neuplatnění pokuty v minimální „fixní částce“ 500 Kč ale neplatí v případech, kdy není splněna lhůta stanovená správcem daně ve výzvě k podání daňového přiznání.

Dovolujeme si upozornit, že „ochranné období“ je stanoveno i pro úhrady daňových povinností, kdy vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení. Tento úrok z prodlení vzniká daňovému subjektu, který později uhradí svou daňovou povinnost, a to počínaje 5. pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. I zde byl zrušen institut možného prominutí příslušenství daně na žádost daňového subjektu, a to z titulu předepsaného úroku z prodlení, a proto je zapotřebí termíny pro placení daní hlídat.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

Smlouva upravuje pravidla pro vznik stálé provozovny v případě poskytování služeb, kdy k jejímu vzniku dojde, jsou-li služby poskytovány na území druhého státu 6 a více měsíců v jakémkoli 12měsíčním období. Zavádějí se pravidla pro vznik stálé provozovny v případě stavenišť, stavebních, montážních či instalačních projektů, trvá-li takové staveniště nebo projekt na území druhého státu déle než 6 měsíců. Sazba srážkové daně z dividend je ve smlouvě omezena na 5 % a úroky (příjmy z pohledávek) mající zdroj v druhém státě je možné zdanit pouze ve státě rezidence jejich skutečného vlastníka. U licenčních poplatků je stanovena jednotná sazba srážkové daně na 10 %.

Saúdská Arábie	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	6	6 (12)	5 %	0 %	10 %

Ustanovení smlouvy se začnou provádět:

– pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na částky vyplácené nebo připsované k 1. 1. 2014 nebo později,

– pokud jde o ostatní daně, na příjmy za každý daňový rok začínající 1. 1. 2014 nebo později.

Text této smlouvy bude po všech nezbytných krocích publikován ve Sbírce mezinárodních smluv.

**Kolumbie**

Senát dal 25. 10. 2012 souhlas s ratifikací smlouvy mezi ČR a Kolumbijskou republikou o zamezení dvojímu zdanění. Doposud neexistoval ve vzájemných daňových vztazích mezi oběma zeměmi smluvní vztah. Smlouva byla připravena na základě vzorových modelů OECD a OSN a jejím uzavřením by se měla zvýšit právní jistota daňových poplatníků obou států. Smlouva upravuje pravidla pro vznik stálé provozovny v případě poskytování služeb, kdy k jejímu vzniku dojde, pokud jsou služby poskytovány na území druhého státu 6 a více měsíců v jakémkoli 12měsíčním období. Rovněž se zavádějí pravidla pro vznik stálé provozovny v případě stavenišť, stavebních, montážních nebo instalačních projektů, pokud takové staveniště nebo projekt trvá na území druhého státu déle než 6 měsíců. Srážková daň z dividend je ohraničena maximální sazbou 15 %, popř. 5 %, pokud skutečným vlastníkem dividend je společnost (jiná než osobní společnost), která přímo drží alespoň 25 % kapitálu společnosti vyplácející dividendy. Pro úroky i licenční poplatky je stanovena jednotná sazba srážkové daně na 10 %.

Kolumbie	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	6	6 (12)	5 % při min. 25% účasti na zákl. kapitálu, jinak 15 %	10 %	10 %

Nová smlouva vstoupí v platnost dnem, kdy si smluvní státy vzájemně diplomatickou cestou oznámí, že došlo k úspěšné ratifikaci smlouvy v obou státech.

**Panama**

Senát dal 5. 12. 2012 souhlas s ratifikací smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Panamskou republikou. Doposud neexistoval ve vzájemných daňových vztazích mezi oběma zeměmi smluvní vztah. Smlouva upravuje pravidla pro vznik stálé provozovny v případě poskytování služeb, kdy k jejímu vzniku dojde, pokud jsou služby poskytovány na území druhého státu 6 a více měsíců v jakémkoli 12měsíčním období. Rovněž se zavádějí pravidla pro vznik stálé provozovny v případě stavenišť, stavebních, montážních nebo instalačních projektů, pokud takové staveniště nebo projekt trvá na území druhého státu déle než 6 měsíců. Srážková daň z dividend i licenčních poplatků je ohraničena maximální sazbou 10 %. U úroků se uplatní 5% srážková daň v případě, že skutečným vlastníkem úroků je banka, a 10% srážková daň v ostatních případech.

Panama	vznik stálé provozovny u stavebních a montážních projektů (délka nad x měsíců)	vznik stálé provozovny u ostatních služeb (nad x měsíců v jakémkoliv x-měsíčním období)	maximální sazba ve státě zdroje		
			dividendy	úroky	licenční poplatky
nová smlouva	6	6 (12)	10 %	5 % u bank, 10 % v ostatních případech	10 %

Smlouva vstoupí v platnost dnem, kdy si smluvní státy vzájemně diplomatickou cestou oznámí, že došlo k úspěšné ratifikaci smlouvy v obou státech.

V některých z příštích vydání FM shrneme novinky v protokolech uzavřených ke smlouvám o zamezení dvojímu zdanění a novinky ke smlouvám o výměně informací v daňové oblasti. Máte-li zájem o konzultaci k problematice mezinárodních smluv, neváhejte nás kontaktovat.

Ing. Daniela Cisařovská, [daniela.cisarovska@fucik.cz](mailto:daniela.cisarovska@fucik.cz)



www.ProByznys.info

NEHLEDEJTE, RADĚJI PODNIKEJTE

**PROVĚŘTE SI SVOJE OBCHODNÍ PARTNERY**

**Posunutí platby daně**

V určitých případech uvedených v DŘ (ustanovení § 156) lze požádat správce daně o posečkáni úhrady či rozložení její úhrady ve splátkách, což má při vyhovění žádosti určité přednosti. Jednak vzniká úrok z prodlení v poloviční výši (REPO sazba zvýšená o 7 procent. bodů) oproti „běžnému“ pozdnímu zaplacení a dále je zde dána možnost požádat správce daně za dobu povoleného posečkáni nebo splátek daně, o jeho prominutí.



Máte-li zájem o konzultaci k této problematice, obraťte se na nás.

Jan Tahal  
[jan.tahal@fucik.cz](mailto:jan.tahal@fucik.cz)

**Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží – změna zákona o DPH od 1. 4. 2013**

S účinností od 1. 4. 2013 se mění ustanovení § 84 týkající se vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží.

Osobám – nepodnikatelům v ČR, které nemají místo pobytu na území Evropského společenství, bude nově prodávající povinen na vyžádání vystavit doklad o prodeji zboží ve 2 vyhotoveních (ruší se tak povinnost vypisování, předkládání a potvrzování tiskopisu 25 5235 MFin 5235). Tyto doklady o prodeji zboží musí obsahovat následující údaje:

– na prvním dokladu se uvede údaj „VAT REFUND“;

– na druhém dokladu se uvede údaj „COPY“.

Kromě předepsaných údajů uvedených v ustanovení § 84 odst. 3 zákona o DPH je dalším údajem, který doklad musí obsahovat, jméno, příjmení a místo pobytu zahraniční fyzické osoby, která toto zboží vyveze.

Nadále trvá povinnost, že u tohoto dokladu o prodeji musí být výstup potvrzen Celním úřadem, který nově bude potvrzovat první vyhotovení tohoto dokladu (doklad s uvedením údaje „VAT REFUND“). První vyhotovení dokladu o prodeji zboží potvrzené Celním úřadem je plátce povinen uschovávat 10 let od konce zdaňovacího období, v němž se plnění uskutečnilo (§ 35 odst. 2 zákona o DPH).