



Vydává LINDE nakladatelství s.r.o. ve spolupráci s advokátní kanceláří Kocián Šolc Balaščík

KOCIÁN
ŠOLC
BALAŠČÍK
ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ

Vracení DPH zaplacené v jiném členském státě do 30. září 2010

Připomínáme, že v souvislosti s podáním žádosti o vrácení daně zaplacené v jiném členském státě je třeba sledovat termín – o vrácení daně za rok 2009 lze požádat do 30. 9. 2010. Počínaje 1. 1. 2010 se žádost o vrácení daně (i za období roku 2009) podává výhradně elektronickou cestou.

Období, za které se žádá o vrácení daně, si žadatel volí individuálně podle svých potřeb – maximálně činí jeden kalendářní rok a nejméně tři kalendářní měsíce. Žádosti o vrácení daně se však mohou vztahovat na období kratší než tři měsíce, pokud toto období představuje zbytek kalendářního roku (období končí dnem 31. 12.).

Více v DHK č. 17/2010 v článku Ing. Pavla Běhounka „Vracení daně zaplacené v jiném členském státě“.

Informace daňovým subjektům k řešení důsledků povodní z pohledu daní

V souvislosti s povodněmi, které zasáhly Českou republiku v srpnu 2010, vydalo Ministerstvo financí následující informace. Správci daně budou postupovat vstřícně a ve vzájemné součinnosti s povodněmi či záplavami postiženými fyzickými a právnickými osobami. Předpokladem k takovému postupu je však neprodlené oznámení o postižení povodní nebo záplavou místně příslušnému finančnímu úřadu.

Poplatníci, kteří byli postiženi povodněmi, mohou svého místně příslušného správce daně požádat o posečkání s placením daně z příjmů nebo o její zaplacení ve splátkách. Správce daně může na žádost stanovit zálohy na daň jinak či od nich zcela upustit. Dále budou tyto fyzické či právnické osoby osvobozeny od správních poplatků souvisejících s úkony v daňovém řízení. Osvobozené jsou také finanční a jiné dary poskytnuté v souvislosti s postižením povodněmi, a to od daně darovací. Dar poskytnutý prostřednictvím dárcovské SMS je osvobozen od DPH. *Více v DHK č. 17/2010.*

Dne 20. srpna 2010 Ministerstvo financí zveřejnilo na svých webových stránkách podmínky, za kterých si poplatníci daně z příjmů mohou uplatnit hodnotu darů poskytnutých ve prospěch osob postižených povodněmi jako nezdanitelnou část základu daně z příjmů.

Sjednání dohod o výměně informací

Ministerstvo financí vydalo dne 19. srpna 2010 tiskovou zprávu o sjednání dvou Dohod o výměně informací v daňových záležitostech, a to s jurisdikcemi Ostrova Man a Guernsey.

Na základě těchto dohod je daňovým správcům obou smluvních stran umožněno získávat potřebné informace pro účely správy daní (např. možnost prověřit, zda příjem nebo majetek českých daňových subjektů byl řádně zdaněn), a to bez ohledu na to, zda jsou dané informace v držení bank či jiných finančních institucí. Obě Dohody budou postoupeny do legislativního procesu směřujícího k ratifikaci. Podle Ministerstva financí se postupně předpokládá sjednání těchto dohod se všemi jurisdikcemi, na které se nevztahuje jiná právní úprava pro mezinárodní výměnu daňových informací a přitom by z tohoto hlediska byly pro Českou republiku významnými partnery (např. vybrané „daňové ráje“).

Ujednání o spolupráci při boji proti nelegálnímu zaměstnávání

Ministerstvo zahraničí sděluje, že dne 25. května 2010 vstoupilo v platnost Ujednání mezi Ministerstvem práce a sociálních věcí České republiky a Spolkovým ministerstvem financí Spolkové republiky Německo o spolupráci při boji proti nelegálnímu zaměstnávání, neohlášené výdělečné činnosti a nelegálnímu najímání přeshraničních pracovníků a s tím souvisejícímu přeshraničnímu zneužívání sociálních dávek a neodvádění pojistného. Bylo podepsáno dne 28. srpna 2010 v Praze a je vyhlášeno pod č. 63/2010 Sb. m. s.

UPOZORŇUJEME NA VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY

Částka 93, rozeslaná dne 2. září 2010

- **Vyhláška č. 255/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 471/2001 Sb., o technickobezpečnostním dohledu nad vodními díly – *účinnost od 2. 9. 2010.*
- **Nález Ústavního soudu ze dne 8. července 2010 č. 256/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení § 68 odst. 3 a 4 zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny – *účinnost od 2. 9. 2010.*

Částka 92, rozeslaná dne 31. srpna 2010

- **Vyhláška č. 254/2010 Sb.**, kterou se stanoví seznam vinařských podoblastí, vinařských obcí a viničních tratí – *účinnost od 1. 10. 2010.*

Částka 91, rozeslaná dne 30. srpna 2010

- **Nález Ústavního soudu ze dne 8. července 2010 č. 253/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení § 13 zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem a o změně zákona České národní rady č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád), ve znění pozdějších předpisů – *účinnost od 30. 8. 2010.*

Částka 90, rozeslaná dne 30. srpna 2010

- **Vyhláška č. 252/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 322/2005 Sb., o dalším studiu, popřípadě výuce, které se pro účely státní sociální podpory a důchodového pojištění považují za studium na středních nebo vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů – *účinnost od 1. 9. 2010.*

Částka 89, rozeslaná dne 30. srpna 2010

- **Nařízení vlády č. 246/2010 Sb.**, kterým se mění nařízení vlády č. 464/2005 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na měřidla – *účinnost od 1. 6. 2011.*
- **Vyhláška č. 247/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 30/2001 Sb., kterou se provádějí pravidla provozu na pozemních komunikacích a úprava a řízení provozu na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů – *účinnost od 14. 9. 2010.*
- **Vyhláška č. 248/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 376/2006 Sb., o systému bezpečnosti provozování dráhy a drážní dopravy a postupech při vzniku mimořádných událostí na dráhách – *účinnost od 30. 8. 2010.*
- **Vyhláška č. 249/2010 Sb.**, kterou se stanoví vzor průkazu zaměstnance v územním finančním orgánu – *účinnost od 1. 1. 2011.*
- **Nález Ústavního soudu ze dne 29. června 2010 č. 250/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení některých ustanovení obecně závazné vyhlášky města Chrástavy č. 1/2009 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů – *účinnost od 30. 8. 2010.*
- **Sdělení Českého telekomunikačního úřadu č. 251/2010 Sb.**, o vydání cenového rozhodnutí – *účinnost od 30. 8. 2010.*

Částka 88, rozeslaná dne 30. srpna 2010

- **Vyhláška č. 245/2010 Sb.**, o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů – *účinnost od 1. 9. 2010.*

Částka 87, rozeslaná dne 20. srpna 2010

- **Nález Ústavního soudu ze dne 8. července 2010 č. 244/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení § 57 odst. 1 zákona č. 94/1963 Sb., o rodině – *účinnost od 31. 12. 2011.*

Částka 86, rozeslaná dne 20. srpna 2010

- **Zákon č. 243/2010 Sb.** – úplné znění zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, jak vyplývá z pozdějších změn – *účinnost od 1. 1. 2005.*

Částka 85, rozeslaná dne 17. srpna 2010

- **Nález Ústavního soudu ze dne 1. července 2010 č. 242/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení § 29 zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, a na vyslovení protiústavní nečinnosti Parlamentu České republiky – *účinnost od 17. 8. 2010.*

Částka 84, rozeslaná dne 17. srpna 2010

- **Nález Ústavního soudu ze dne 1. července 2010 č. 241/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení některých ustanovení zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů – *účinnost od 31. 3. 2011.*

Částka 83, rozeslaná dne 9. srpna 2010

- **Nařízení vlády o povolání vojáků Armády České republiky č. 240/2010 Sb.**, k záchranným pracím a k likvidaci následků pohromy při povodních v období do 30. září 2010 – *účinnost od 9. 8. 2010.*

Částka 82, rozeslaná dne 5. srpna 2010

- **Vyhláška č. 236/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška Ministerstva průmyslu a obchodu č. 92/1999 Sb., kterou se stanoví způsob označování textilních výrobků údaji o složení materiálu, ve znění pozdějších předpisů – *účinnost od 15. 9. 2010.*
- **Vyhláška č. 237/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška Ministerstva průmyslu a obchodu č. 93/1999 Sb., kterou se stanoví postupy pro kvantitativní analýzu dvousložkových směsí textilních vláken, ve znění pozdějších předpisů – *účinnost od 15. 9. 2010.*
- **Vyhláška č. 238/2010 Sb.**, o vydání pamětní stříbrné dvousetkoruny k 700. výročí sňatku Jana Lucemburského s Eliškou Přemyslovnou – *účinnost od 1. 9. 2010.*

Z POSLANECKÉ SNĚMOVNY PARLAMENTU

Novela zákona o účetnictví

Do Poslanecké sněmovny byl předložen vládní návrh zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, sněmovní tisk č. 17/0. Novela zákona o účetnictví mimo jiné nově definuje v § 37 a § 37a porušení povinností podle zákona o účetnictví jako správní delikty a upravuje také maximální výši pokut za jednotlivé druhy přestupků.

Novela zákona o daních z příjmů v připomínkovém řízení

Ministerstvo financí předložilo do připomínkového řízení vládní návrh novely, kterou se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a některé další související předpisy (dále jen „zákon o daních z příjmů“ nebo „ZDP“) s navrženou účinností od 1. ledna 2011. Toto připomínkové řízení bylo ukončeno 20. srpna 2010 a závěrečný návrh novely zákona o daních z příjmů bude předložen ke schválení vládě a následně k projednání v Parlamentu.

Důvodem předložení této novely je naplnění záměrů Koaliční smlouvy a Programového prohlášení vlády v oblasti zdanění příjmů, podpoření úsilí o konsolidaci veřejných rozpočtů, zajištění provázanosti s jinými právními předpisy, zejména s daňovým řádem, slučitelnosti s právem EU, plnění úkolů z usnesení vlády a dalších změn zohledňujících především legislativně technické úpravy. Dále uvádíme nejpodstatnější změny proti současnému znění zákona o daních z příjmů:

- **Zrušení osvobození příjmů z provozu ekologických zdrojů a zařízení:** Zrušení současného znění § 4 odst. 1 písm. e), § 4 odst. 3, § 19 odst. 1 písm. d) a § 19 odst. 2 ZDP je navrhováno sice s účinností od 1. ledna 2012, nicméně poplatníci, kteří splní podmínky pro osvobození příjmů z ekologických zdrojů a zařízení do 31. 12. 2011 včetně, budou moci využít osvobození podle současného znění ZDP. S účinností od 1. ledna 2011 je pro právnické osoby navržena povinnost uplatňovat po dobu využívání osvobození příjmů odpisy hmotného majetku, který slouží k dosažení, zajištění a udržení těchto nezdaněných příjmů, a to v maximální výši a bez možnosti přerušení. Pro fyzické osoby tato podmínka neplatí.
- **Snížení daňových úlev u pracujících důchodců:** Návrh na snížení výše daňových úlev u pracujících důchodců je předložen na základě Koaliční smlouvy. Pokud by u pracujícího důchodce součet příjmů podle § 6 a dílčích základů daně podle § 7 a § 9 ZDP přesáhl v kalendářním roce 840 000 Kč, pak by měl povinnost zdanit celý příjem z pravidelně vypláceného důchodu, který pobírá (tj. bez možnosti uplatnit u části důchodu osvobození od daně z příjmů).
- **Zdanění plnění vynakládaných zaměstnavatelem na péči o zaměstnance:** Novela nabízí variantní řešení zdanění nepeněžních plnění poskytovaných zaměstnancům zaměstnavatelem. První navrhovaná varianta spočívá v tom, že plnění ze strany zaměstnavatele ve formě poukázek budou považována za peněžní plnění, a jako takové by pak mělo být daňově uznatelným výdajem (nákladem) na straně zaměstnavatele a zdanitelným příjmem na straně zaměstnance. Druhá varianta zachovává nepeněžní povahu poukázek, ale navrhuje zavedení limitů pro osvobození nepeněžních plnění u zaměstnanců. U zaměstnavatelů by mohly být výdaje (náklady) vynaložené na plnění, které nebude osvobozeno od zdanění u zaměstnanců, uplatněny jako daňový náklad. V obou variantách tvoří výjimku stravenky.
- **Daňové úlevy u produktů penzijního pojištění:** Z důvodu zajištění slučitelnosti s primárním právem EU je navrhováno rozšířit daňové úlevy i na produkty penzijního pojištění podle smlouvy uzavřené mezi poplatníkem a institucí penzijního pojištění nebo na základě jinak sjednané účasti poplatníka na penzijním pojištění u instituce penzijního pojištění, která je oprávněna k provozování penzijního pojištění v členském státě EU a EHP.
- **Zrušení osvobození úrokových příjmů spořitelních a úvěrových družstev:** Navrhovaná novela ZDP ruší osvobození úrokových příjmů plynoucích spořitelním a úvěrovým družstvům. Ministerstvo financí v důvodové zprávě k tomuto bodu uvádí jako důvod zrušení odstranění nesystémové výjimky v zákoně o daních z příjmů, která zakládá neodůvodněnou konkurenční výhodu pro tyto subjekty.
- **Daňová úprava příjmů z fondů kolektivního investování:** Novelizované znění § 36 odst. 4 ZDP má za úkol aktualizovat ustanovení o stanovení základu daně pro zvláštní sazbu daně u dividendových příjmů, které zajistí, že příjmy, které plynou přes fond kolektivního investování, nebudou podléhat dvojímu zdanění srážkovou daní (jednou na úrovni příjmu plynoucího fondu kolektivního investování a podruhé na úrovni příjmu plynoucího investorovi), ale jsou zdaněny pouze jednou, a to v obdobné výši, jako je tomu u příjmů investora, který investuje individuální cestou.
- **Komponentní odpisování z pohledu daní:** Návrh reaguje na možnost použití metody tzv. komponentního odpisování v účetnictví, která byla zavedena novelou vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví. Pro daňové účely je navrženo metodu komponentního odpisování pro stanovení základu daně neakceptovat, což má za následek povinnost upravit výsledek hospodaření o veškeré vlivy vzniklé použitím této metody účetního odpisování.
- **Porušení podmínky pro uznání daňového výdaje (nákladu):** V případě porušení podmínky pro uznání daňového výdaje (nákladu) již novela neukládá povinnost podat za zdaňovací období, k nimž se daný výdaj (náklad) váže, dodatečná daňová priznání. Nový § 23 odst. 3 písm. a) bod 14 ZDP navrhuje následky tohoto porušení zohlednit ve zdaňovacím období, ve kterém k porušení došlo. Jinými slovy, v příslušném zdaňovacím období je třeba o daně výdaje (náklady) zvýšit výsledek hospodaření. Toto ustanovení nemá retroaktivní účinky, proto je bude možné použít až pro případy, kdy k porušení podmínek dojde až za účinnosti nové právní úpravy.

- **Finanční pronájem:** Předložená novela zákona o daních z příjmů v § 24 odst. 4 písm. a) zavádí minimální dobu trvání nájmu pro majetek zařazený ve čtvrté a páté odpisové skupině. Toto ustanovení také navrhuje stanovit u hmotného movitého majetku zařazeného v jednotlivých odpisových skupinách alespoň minimální dobu nájmu dle doby odpisování uvedenou v § 30 odst. 1 ZDP. U hmotného majetku zařazeného ve druhé a třetí odpisové skupině by přitom bylo možné zkrátit dobu nájmu až o 6 měsíců. Pro nemovitosti zůstávají pravidla zachována, doba nájmu tedy musí být sjednána nejméně na 30 let.
- **Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů:**
V § 24 odst. 2 písm. zu) ZDP je navrženo, aby za daňově uznatelný výdaj byl považován motivační příspěvek poplatníka poskytnutý na základě smluvního vztahu žákovi střední či vyšší odborné školy připravujícímu se pro poplatníka na výkon profese, a to v maximální výši 2 000 Kč měsíčně. U studenta vysoké školy by maximální výše motivačního příspěvku činila 5 000 Kč měsíčně.
Uznatelnými výdaji (náklady) by podle návrhu měly být podle § 24 odst. 2 písm. zv) ZDP také výdaje (náklady) na provoz vlastního stravovacího zařízení souvisejícího se stravováním důchodců, kteří byli u poplatníka provozujícího toto zařízení v pracovněprávním vztahu při odchodu do důchodu. Do těchto výdajů by však nebylo možné započítat hodnotu potravin.
- **Sleva na dani:** Novela bez náhrady ruší § 36 odst. 1 písm. c) ZDP, který umožňoval snížit si daňovou povinnost o polovinu v případě, že přepočtený počet zaměstnanců poplatníka činí minimálně 25 osob, z nichž více než 50 % jsou osoby se zdravotním postižením. Ministerstvo financí tento záměr odůvodnilo snahou odstranit nežádoucí daňovou optimalizaci.
Další navrhovanou změnou je snížit základní slevu na dani na poplatníka [§ 35ba odst. 1 písm. a ZDP] o 1 200 Kč ročně, tj. na částku 23 640 Kč a daňové zvýhodnění na vyživované dítě (§ 35c ZDP) o 2 880 Kč ročně, tj. na částku 8 724 Kč. Primárním důvodem je zvýšení příjmů do státního rozpočtu.
- **Rezervy a opravné položky:** V souvislosti s předloženou novelou zákona o daních z příjmů dochází ke změně zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Zde upozorňujeme především na legislativně technické zpřesnění v § 4 odst. 1 zákona o rezervách, které stanoví, že v průběhu likvidace, v průběhu insolvenčního řízení a v době trvání účinků prohlášení konkursu nelze vytvářet rezervy a opravné položky podle zákona o rezervách.

Z JUDIKATURY

Soudní dvůr Evropských společenství (ESD) vydal v červenci 2010 rozhodnutí k aplikaci DPH u vydání takových faktur za dodání zboží nebo poskytnutí služby, které obsahují chybný údaj, jež není v souladu se všemi podmínkami, které ukládají čl. 167, čl. 178 písm. a) bod 1 a čl. 226 směrnice Rady 2006/112/ES (dále jen „směrnice“). ESD v případě z **15. července 2010, C-368/09 Pannon Gép Centrum kft v. APEH** posuzoval možnost uplatnění nároku na odpočet DPH na vstupu v případě, že přijatý daňový doklad nesplňoval všechny náležitosti podle čl. 226 směrnice a neprodleně vystavený opravený daňový doklad nezajišťoval nepřerušené číslování. Podle ESD má plátcé daně nárok na odpočet DPH i v případě, kdy byl v okamžiku odpočtu přijat daňový doklad s chybnými údaji, pokud byly splněny hmotněprávní podmínky pro takový odpočet. Dodá-li plátcé správci daně následně vystavený a opravený daňový doklad ještě před vydáním jeho rozhodnutí, nemůže mu být nárok na odpočet DPH odepřen ani v případě, že číslování opraveného daňového dokladu nebylo v souvislosti s původním dokladem nepřerušeno.