



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

KOCIÁN
ŠOLC
BALAŠČÍK
ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ

Sdělení Ministerstva financí – časový test u přeměn

Ministerstvo financí dne 19. října 2010 vydalo Sdělení k § 19 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“) ohledně časového testu u přeměn.

Dojde-li za platnosti a účinnosti ustanovení § 23a až § 23d ZDP k přeměně dceřiné nebo mateřské společnosti podle § 23c ZDP, doba 12 měsíců podle § 19 odst. 3 písm. b) a c) ZDP (doba, po kterou musí mít mateřská společnost nepřetržitě alespoň 10% podíl na základním kapitálu dceřiné společnosti) se u nástupnické společnosti nepřerušuje.

Děje se tak z důvodu zajištění daňové neutrality v případech přeměn společností, které naplňují požadavky směrnice Rady 2009/123/ES, o společném zdanění při fúzích, rozděleních, částečných rozdělení, převodech aktiv a výměně akcií týkajících se společností z různých členských států a při přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti mezi členskými státy. Splnění tohoto časového testu je např. podmínkou pro uplatnění osvobození od daně u příjmů z dividend a jiných podílů na zisku vyplácených dceřinou společností nebo z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti.

Sdělení MPSV č. 293/2010 Sb., kterým se vyhlašuje výše redukčních hranic pro účely nemocenského pojištění

Ve Sbírce zákonů, částka 109, ze dne 27. října 2010, bylo publikováno Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí č. 293/2010 Sb., kterým se vyhlašuje pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2011.

S účinností od 1. 1. 2011 se všechny redukční hranice zvyšují tak, že první redukční hranice pro úpravu denního vyměřovacího základu (dále jen „VZ“) činí 825 Kč, druhá redukční hranice denního VZ činí 1 237 Kč a třetí redukční hranice pro úpravu denního VZ činí 2 474 Kč. Z výše redukčních hranic se vychází při výpočtu dávek z nemocenského pojištění (např. nemocenské, peněžitá pomoc v mateřství, ošetřovné apod.).

Nařízení Rady (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti DPH

Dne 12. října 2010 bylo v Úředním věstníku Evropské Unie vyhlášeno Nařízení Rady (EU) č. 904/2010 ze dne 7. října 2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty (přepřarování).

Toto nařízení stanovuje pravidla a postupy, jež umožňují příslušným orgánům členských států spolupráci a vzájemnou výměnu všech informací, které mohou pomoci správně vyměřit DPH, kontrolovat správné uplatňování DPH, především u plnění uvnitř Společenství, a bojovat proti podvodům souvisejícím s DPH. Jde zejména o výměnu a shromažďování informací elektronickými prostředky.

Směrnice Rady 2010/66/EU, kterou se mění směrnice 2008/9/ES, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení DPH

Dne 20. října 2010 byla v Úředním věstníku Evropské Unie vyhlášena směrnice Rady 2010/66/EU ze dne 14. října 2010, kterou se mění směrnice 2008/9/ES, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě.

Směrnice prodlužuje lhůtu pro podání žádostí v členských státech EU o vrácení DPH za rok 2009 do **31. března 2011**. Směrnice vstoupila v platnost prvním dnem po vyhlášení v Úředním věstníku EU se zpětnou účinností od 1. října 2010.

VYBÍRÁME ZE SBÍRKY PŘEDPISŮ

Částka 111, rozeslaná dne 5. listopadu 2010

- **Vyhláška č. 301/2010 Sb.**, kterou se zrušuje vyhláška Ministerstva financí č. 85/1997 Sb., o nájemném z bytů pořízených v družstevní bytové výstavbě a úhradě za plnění poskytovaná s užíváním těchto bytů – účinnost od 1. 1. 2011.
- **Vyhláška č. 302/2010 Sb.**, o předkládání výkazů a dalších informací penzijními fondy České národní bance pro účely dohledu – účinnost od 1. 1. 2011.
- **Vyhláška č. 303/2010 Sb.**, o podrobnější úpravě některých pravidel při poskytování investičních služeb – účinnost od 1. 1. 2011.
- **Nález Ústavního soudu ze dne 7. září 2010 č. 304/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení části § 2 odst. 2 a části § 2 odst. 3 obecně závazné vyhlášky města Jeseník č. 1/2008 o zákazu konzumace alkoholických nápojů na veřejném prostranství – účinnost od 5. 11. 2010.

Částka 110, rozeslaná dne 29. října 2010

- **Nařízení vlády č. 295/2010 Sb.**, o stanovení požadavků a postupů pro zajištění propojitelnosti elektronických systémů plateb a odbavení cestujících – účinnost od 1. 11. 2010.
- **Vyhláška č. 296/2010 Sb.**, o postupech pro sestavení finančního modelu a určení maximální výše kompenzace – účinnost od 1. 11. 2010.
- **Vyhláška č. 297/2010 Sb.**, o stanovení vzoru formuláře pro uveřejnění oznámení o zahájení nabídkového řízení pro výběr dopravce k uzavření smlouvy o veřejných službách v přepravě cestujících – účinnost od 1. 11. 2010.
- **Vyhláška č. 298/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 369/2009 Sb., o podrobnostech uvádění osiva a sadby pěstovaných rostlin do oběhu – účinnost od 1. 11. 2010.
- **Vyhláška č. 299/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 537/2006 Sb., o očkování proti infekčním nemocem, ve znění pozdějších předpisů – účinnost od 1. 11. 2010.
- **Vyhláška č. 300/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 475/2005 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o podpoře využívání obnovitelných zdrojů, ve znění pozdějších předpisů – účinnost od 1. 11. 2010.

Částka 109, rozeslaná dne 27. října 2010

- **Vyhláška č. 291/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 157/2003 Sb., kterou se stanoví požadavky pro čerstvé ovoce a čerstvou zeleninu, zpracované ovoce a zpracovanou zeleninu, suché skořápkové plody, houby, brambory a výrobky z nich, jakož i další způsoby jejich označování, ve znění vyhlášky č. 650/2004 Sb. – účinnost od 1. 12. 2010.
- **Vyhláška č. 292/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška České národní banky č. 164/2002 Sb., o podmínkách přístupu k informacím v informační databázi České národní banky – Centrální registr úvěrů – účinnost od 1. 11. 2010.
- **Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí č. 293/2010 Sb.**, kterým se vyhlašuje pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2011 – účinnost od 27. 10. 2010.
- **Nález Ústavního soudu ze dne 6. října 2010 č. 294/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení některých ustanovení zákona č. 6/2002 Sb., o soudech, soudcích, přísedících a státní správě soudů a o změně některých dalších zákonů (zákon o soudech a soudcích), ve znění zákona č. 314/2008 Sb., některých ustanovení zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění zákona č. 314/2008 Sb., a některých ustanovení zákona

č. 314/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 6/2002 Sb., o soudech, soudcích, přísedících a státní správě soudů a o změně některých dalších zákonů (zákon o soudech a soudcích) ... – účinnost od 27. 10. 2010.

Částka 108, rozeslaná dne 22. října 2010

- **Nařízení vlády č. 288/2010 Sb.**, kterým se mění nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností – účinnost od 1. 1. 2011.
- **Nařízení vlády č. 289/2010 Sb.**, kterým se mění nařízení vlády č. 133/2005 Sb., o technických požadavcích na provozní a technickou propojenost evropského železničního systému, ve znění nařízení vlády č. 371/2007 Sb. – účinnost od 1. 11. 2010.
- **Vyhláška č. 290/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška Ministerstva obrany č. 266/1999 Sb., o způsobu zabezpečování bezplatného stravování, výstrojních a přepravních náležitostí a o zabezpečování ubytování vojáků z povolání, ve znění pozdějších předpisů – účinnost od 1. 1. 2011.

Částka 107, rozeslaná dne 20. října 2010

- **Vyhláška č. 287/2010 Sb.**, o provedení některých ustanovení zákona o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů v oblasti letectví – účinnost od 1. 11. 2010.

Částka 106, rozeslaná dne 14. října 2010

- **Nařízení vlády č. 281/2010 Sb.**, o zvýšení důchodů v roce 2011 – účinnost od 1. 1. 2011.
- **Nařízení vlády č. 282/2010 Sb.**, o zvýšení příplatků k důchodu v roce 2011 – účinnost od 1. 1. 2011.
- **Nařízení vlády č. 283/2010 Sb.**, kterým se pro účely důchodového pojištění stanoví výše všeobecného vyměřovacího základu za rok 2009 a výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2009 a upravují částky pro stanovení výpočtového základu – účinnost od 1. 1. 2011.
- **Nařízení vlády č. 284/2010 Sb.**, kterým se mění nařízení vlády č. 172/2006 Sb., o stanovení hodnoty kontrolní pásky určené ke značení lihu vyrobeného na daňovém území České republiky nebo na daňové území České republiky dovezeného – účinnost od 1. 1. 2011.
- **Vyhláška č. 285/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 352/2005 Sb., o podrobnostech nakládání s elektrozařízeními a elektroodpady a o bližších podmínkách financování nakládání s nimi (vyhláška o nakládání s elektrozařízeními a elektroodpady), ve znění vyhlášky č. 65/2010 Sb. – účinnost od 1. 12. 2010.
- **Nález Ústavního soudu ze dne 10. srpna 2010 č. 286/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení části ustanovení čl. 8 odst. 2 obecně závazné vyhlášky statutárního města Hradec Králové č. 8/2003 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, ve znění obecně závazných vyhlášek č. 18/2004, č. 8/2005, č. 11/2006, č. 4/2007 a č. 3/2008 – účinnost od 14. 10. 2010.

Z POSLANECKÉ SNĚMOVNY PARLAMENTU

Návrh zákona, kterým se mění zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti MPSV
Poslanecká sněmovna schválila 2. listopadu 2010 ve stavu legislativní nouze vládní návrh zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti MPSV – sněmovní tisk č. 155 (senátní tisk č. 363). Senát začne návrh projednávat 12. listopadu na své 25. schůzi.

Jde o změny zákona o nemocenském pojištění, o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, zákoníku práce, zákona o státní sociální podpoře, zákona o zaměstnanosti, o sociálních službách, občanského osudního řádu, zákona o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, zákona o důchodovém pojištění a dalších, s účinností od 1. ledna 2011.

Návrh novely zákona o daních z příjmů v Senátu

Poslanecká sněmovna ve stavu legislativní nouze schválila vládní návrhy dvou zákonů, kterými se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“ nebo „ZDP“) – sněmovní tisk č. 158 (senátní tisk č. 366) a sněmovní tisk č. 157 (senátní tisk č. 365). Dne 3. listopadu 2010 byly obě novely postoupeny Senátu, který je začne projednávat 12. listopadu na své 25. schůzi.

Dále uvádíme nejpodstatnější změny:

■ Zdanění příspěvku na stavební spoření

V souvislosti se schválením změny zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření, ve znění pozdějších předpisů, bude srážkové dani ve výši 50 % podléhat státní příspěvek, na který vznikl fyzické osobě nárok v roce 2010 a který byl poukázán stavební spořitelně po 31. 12. 2010. Příspěvek, na který vznikne nárok po 31. 12. 2010, bude znovu od daně z příjmů fyzických osob osvobozen a současně se sníží sazba státního příspěvku z 15 % na 10 % (maximálně 2 000 Kč ročně).

■ 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, které upravují osvobození příjmů z provozu ekologických zdrojů a zařízení pro výrobu energie, je navrhováno s účinností od 1. ledna 2011. Poplatníci, kteří splní podmínky pro osvobození příjmů z ekologických zdrojů a zařízení, budou moci využít osvobození od daně naposledy za zdaňovací období 2010.

■ Daňové odpisy

Se stejnou účinností je v novém § 30b ZDP navržena povinnost zahájit a uplatňovat daňové odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření (SKP 31.10, 31.20 nebo 32.10) rovnoměrně po dobu 240 měsíců bez možnosti přerušení. Technické zhodnocení zvyšuje vstupní ceny uvedených zařízení a odepisuje se po zbývající dobu odepisování, nejméně však 120 měsíců.

■ Daňové úlevy u produktů penzijního pojištění

Z důvodu zajištění slučitelnosti s primárním právem EU je navrhováno rozšířit současné daňové úlevy 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, Islandu a Norsku.

■ Daňová úprava příjmů z fondů kolektivního investování

Novela rozšiřuje uplatnění 5% sazby daně i na základ daně fondů kolektivního investování založených v jiném členském státě EU, Norsku nebo Islandu [§ 21 odst. 2 písm. c) ZDP], a to při splnění stanovených podmínek.

■ 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 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.

■ 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 daňové zvýhodnění na poplatníka (§ 35ba ZDP) o 1 200 Kč za rok, tj. na částku 23 640 Kč. Snížení se vztahuje pouze na zdaňovací období roku 2011. Důvodem této změny je snížení fiskálního napětí v souvislosti s opakujícími se povodňovými škodami.

■ Daňový režim odstupného při postoupení leasingové smlouvy

Navržená novelizace § 25 odst. 1 písm. ze) ZDP umožňuje uplatnit odstupné při postoupení leasingové smlouvy v základu daně formou daňově uznatelných odpisů v případě, že se tato částka v souladu s účetními předpisy stane součástí vstupní ceny majetku. Toto ustanovení je možné poprvé použít na smlouvy uzavřené po 31. prosinci 2010.

■ Podávání vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků

Novela v § 38j odst. 4 až 7 ZDP ukládá plátcům daně, kteří z příjmů ze závislé činnosti nebo funkčních požitků vybírají zálohy na daň, povinnost předložit vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků vybírané srážkou formou záloh do dvou měsíců po skončení kalendářního roku. V případě, že plátce daně má povinnost podat toto vyúčtování elektronicky, prodlužuje se lhůta o 20 dní, tj. do 20. března příslušného kalendářního roku. Neumožňuje se prodloužení této lhůty.

Novela zákona o dani z přidané hodnoty, zákona o spotřebních daních a zákona o účetnictví

Vládní návrh novely zákona, kterým se mění zákon o dani z přidané hodnoty s navrženou účinností od 1. ledna 2011 (sněmovní tisk č. 129), prošel 3. listopadu 2010 v Poslanecké sněmovně prvním čtením. Rozpočtový výbor se bude návrhem zabývat na svém jednání 24. a 25. listopadu 2010. V Poslanecké sněmovně je ve druhém čtení vládní novela zákona o spotřebních daních (sněmovní tisk č. 115), kterým se bude rovněž 24. listopadu zabývat Rozpočtový výbor. Poslanecká sněmovna dále schválila ve druhém čtení vládní novelu zákona o účetnictví (sněmovní tisk č. 17).

Z JUDIKATURY

Nejvyšší správní soud se v rozsudku ze dne 31. března 2009, č.j. 8 Afs 80/2007-105 zabýval problematikou způsobu stanovení ceny obvyklé v případě obchodních transakcí mezi osobami blízkými ve smyslu § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

NSS v tomto rozsudku poukazuje na skutečnost, že zákon o daních z příjmů neurčuje přesný způsob, jak má správce daně cenu obvyklou stanovit. NSS se přiklonil k názoru, že nejvhodnější je zvolit metodu porovnávací. Ta spočívá ve výběru vhodného vzorku subjektů, kteří vykonávají podnikatelskou činnost za stejných nebo alespoň obdobných podmínek, a to ve stejném čase a po stejně dlouhé období. Své úvahy o výběru vzorku musí odůvodnit. Následně správce daně stanoví cenu obvyklou alespoň intervalem nejčastěji realizovaných cen. V souzeném případě, kdy sjednaná výše nájemného uplatňovaná poplatníkem jako daňový výdaj byla vyšší než zjištěné cenové rozpětí nájemného, je dle názoru NSS spravedlivé, aby správce daně doměřil daňovou povinnost poplatníka rozdílem mezi cenou jím sjednanou a horní hranicí tohoto cenového rozpětí. Správce daně musí daňovému subjektu v průběhu daňového řízení sdělit výši ceny, kterou sám zjistil, a dát mu reálnou možnost, aby se k tomuto rozdílu vyjádřil a uspokojivě jej doložil. Teprve poté má pravomoc hodnotit, zda daňový subjekt své důkazní břemeno unesl a zda existuje důvod pro úpravu základu daně podle § 23 odst. 7 ZDP.

(www.nssoud.cz)