



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

KOCIÁN
ŠOLC
BALAŠČÍK
ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ

Informace Ministerstva financí k § 36a zákona o DPH – stanovení základu daně ve zvláštních případech

Cílem informace k ustanovení § 36a zákona o DPH, který se týká stanovení základu daně ve výši ceny obvyklé ve zvláštních případech, je sjednocení výkladu a zejména jeho aplikace v praxi. Současně upozorňujeme na to, že v současné době jsou v Poslanecké sněmovně předloženy dva pozměňovací návrhy, z nichž jeden se týká zrušení § 36a (sněmovní tisk 959) a druhý se týká úpravy textu § 36a v tom smyslu, že by se neaplikoval u plnění poskytovaných pro zaměstnance (sněmovní tisk 838), praví se v informaci Ministerstva financí, kterou zveřejnilo na svých internetových stránkách 24. 2. 2010.

Ustanovení § 36a je implementací článku 80 směrnice Rady 2006/112/ES, jehož cílem je stanovit základ daně ve výši ceny obvyklé ve zvláštních případech, za účelem zamezení možné spekulaci při stanovení daňové povinnosti a tím zabránění možným daňovým únikům.

Zvláštními případy se rozumí situace, kdy osoba, pro kterou se plnění uskutečnilo, je osobou uvedenou v § 36a odst. 3 ve vztahu k osobě uskutečňující plnění (dále jen osoby ve zvláštním vztahu k plátcí) a současně jsou splněny podmínky uvedené v § 36a odst. 1 a 2.

Informace dále pokračuje podrobnými postupy a je doplněna řadou názorných příkladů.

Informace MF o použití ustanovení § 36 odst. 7 zákona o daních z příjmů

Ministerstvo financí zveřejnilo na svých internetových stránkách 19. 2. 2010 informaci, ve které upozorňuje, že novelou zákona o daních z příjmů č. 216/2009 Sb. byl do § 36 doplněn odst. 7, který umožňuje poplatníkům – nerezidentům České republiky nahradit zdanění některých druhů příjmů srážkovou daní postupem, kdy podají daňové přiznání a mohou si tak snížit základ daně o související výdaje/náklady.

Více na www.mfcr.cz.

Kdo je povinen podat daňové přiznání a nemůže požádat o roční zúčtování?

Víte, kdo je povinen podat daňové přiznání a nemůže proto požádat zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování?

Zaměstnanec s bydlištěm v České republice je povinen podat daňové přiznání, pokud:

1. má vedle příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků jiné zdanitelné příjmy podle § 7 až § 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, v úhrnu vyšší než 6 000 Kč; jde o výši hrubých příjmů snížených o výdaje; v případě, že vykazuje daňovou ztrátu, musí podat daňové přiznání i v případě, že má příjmy jen do 6 000 Kč;
2. má v kalendářním roce 2009 jednoho zaměstnavatele nebo více zaměstnavatelů postupně za sebou, ale v některých měsících, kdy byl zaměstnán, nepodepsal Prohlášení poplatníka, a proto mu byla sražena měsíční záloha ve výši 15 % a ani dodatečně do 15. 2. 2010 u tohoto plátce nepodepsal Prohlášení;
3. má zdanitelné příjmy souběžně u dvou nebo více zaměstnavatelů alespoň v jednom dni roku a tyto příjmy byly alespoň u dvou plátců zdaněny zálohovou daní; pokud se vyskytl zaměstnavatel, u kterého zaměstnanec nepodepsal Prohlášení a měl příjem jen do 5 000 Kč hrubého, pak z tohoto příjmu byla odvedena srážková daň ve výši 15 %, a k takovému příjmu se při provedení ročního zúčtování nepřihlíží;
4. po 31. 1. 2009 obdržel doplatek čisté mzdy vztahující se ke mzdě zúčtované předchozím zaměstnavatelem do roku 2008, která však nebyla vyplacena ani do konce ledna 2009. Znamená to, že pokud zaměstnanec předloží Potvrzení o zúčtovaných zálohách od předchozího zaměstnavatele za část roku 2009 a v Potvrzení se řádek č. 1 nebude shodovat s řádkem č. 2, **nelze takovému zaměstnanci provést roční zúčtování;**

5. má příjem ze závislé činnosti od zahraničního zastupitelského úřadu v tuzemsku bez ohledu na to, zda-li jen po část roku nebo po celý rok;
6. má příjmy ze zaměstnání vykonávaného po část roku na území ČR a část roku v zahraničí pro zahraničního zaměstnavatele nebo pro stálou provozovnu českého zaměstnavatele v zahraničí.

K bodu č. 4 doplňme, že jde o povinnost uvedenou v § 5 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb.

„Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky vyplacené poplatníkovi nebo obdržené poplatníkem nejdéle do 31 dnů po skončení zdaňovacího období, za které byly dosaženy, se považují za příjmy vyplacené nebo obdržené v tomto zdaňovacím období. Příjmy vyplacené nebo obdržené po 31. dni po skončení zdaňovacího období jsou příjmem zdaňovacího období, ve kterém byly vyplaceny nebo obdrženy a sražené zálohy z těchto příjmů plátcem daně podle § 38h se započítají u poplatníka na daňovou povinnost až v tom zdaňovacím období, ve kterém budou vyplaceny nebo obdrženy. Obdobně se postupuje při stanovení základu daně a při evidenci příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků.“

Z výše uvedeného vyplývá, že pokud zaměstnanec po část roku 2009 (a též v roce 2008) pracoval u zaměstnavatele, který mu vyplatil ze zúčtovaného příjmu za předchozí rok 2008 část příjmu až po 31. 1. 2009, bude v „Potvrzení o zdanitelných příjmech za rok 2009“ na řádce č. 5 „Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2008“ **tento doplatek uveden**. Pro zaměstnance tím vznikne povinnost podat za rok 2009 daňové přiznání a poslední zaměstnavatel nemůže provést roční zúčtování za rok 2009.

Může nastat i situace, že v „Potvrzení o zdanitelných příjmech za rok 2009“ se na řádce č. 4 „Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2005–2007“ **objeví nějaký doplatek**. I v takovém případě musí zaměstnanec podat daňové přiznání.

*Více v článku „Kdo je povinen podat daňové přiznání a nemůže požádat o roční zúčtování?“
ing. Růženy Klímové v PSK č. 3/2010.*

UPOZORŇUJEME NA VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY

Částka 21, rozeslaná dne 2. března 2010

- **Zákon č. 59/2010 Sb.**, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, a zákon č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu a o změně zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů – účinnost od 1. 4. 2010.
- **Vyhláška č. 60/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 468/2003 Sb., o stanovení vzorce pro výpočet extraktu původní mladiny před zakvašením a metodách určení extraktu původní mladiny – účinnost od 1. 4. 2010.
- **Vyhláška č. 61/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 294/2005 Sb., o podmínkách ukládání odpadů na skládky a jejich využívání na povrchu terénu a změně vyhlášky č. 383/2001 Sb., o podrobnostech nakládání s odpady, ve znění vyhlášky č. 341/2008 Sb., a vyhláška č. 383/2001 Sb., o podrobnostech nakládání s odpady, ve znění pozdějších předpisů – účinnost od 1. 4. 2010.

Částka 20, rozeslaná dne 26. února 2010

- **Vyhláška č. 56/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 76/2005 Sb., o stanovení způsobu výpočtu rozdílu mezi příjmy pojistného na důchodové pojištění a výdaji na dávky důchodového pojištění – účinnost od 26. 2. 2010.
- **Vyhláška č. 57/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 64/2005 Sb., o evidenci úrazů dětí, žáků a studentů – účinnost od 1. 4. 2010.
- **Vyhláška č. 58/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 89/2006 Sb., o bližších podmínkách pěstování geneticky modifikované odrůdy – účinnost od 26. 2. 2010.

Částka 19, rozeslaná dne 25. února 2010

- **Nařízení vlády č. 50/2010 Sb.**, o prohlášení některých kulturních památek za národní kulturní památky – účinnost od 1. 7. 2010.

- **Nařízení vlády č. 51/2010 Sb.**, kterým se mění nařízení vlády č. 147/1999 Sb., o prohlášení a zrušení prohlášení některých kulturních památek za národní kulturní památky – *účinnost od 1. 7. 2010.*
- **Vyhláška č. 52/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 245/2001 Sb., o podrobnostech udělování státní autorizace na výstavbu vybraných plynových zařízení, její změny, prodloužení anebo zrušení, ve znění vyhlášky č. 118/2005 Sb. – *účinnost od 1. 3. 2010.*
- **Vyhláška č. 53/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 35/2007 Sb., o technických podmínkách požární techniky – *účinnost od 13. 3. 2010.*
- **Vyhláška č. 54/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 352/2008 Sb., o podrobnostech nakládání s odpady z autovraků, vybraných autovraků, o způsobu vedení jejich evidence a evidence odpadů vznikajících v zařízeních ke sběru a zpracování autovraků a o informačním systému sledování toků vybraných autovraků (o podrobnostech nakládání s autovraky) – *účinnost od 25. 2. 2010.*
- **Sdělení Ministerstva financí č. 55/2010 Sb.**, jímž se určují emisní podmínky Dluhopisu České republiky, 2010–2015, 3,40 % – *účinnost od 25. 2. 2010.*

Částka 18, rozeslaná dne 23. února 2010

- **Nález Ústavního soudu ze dne 19. ledna 2010 č. 48/2010 Sb.**, ve věci návrhu na zrušení § 76g a § 220 odst. 3 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů – *účinnost od 1. 4. 2011.*

Částka 17, rozeslaná dne 17. února 2010

- **Vyhláška č. 44/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 29/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 149/2003 Sb., o obchodu s reprodukčním materiálem lesních dřevin – *účinnost od 17. 2. 2010.*
- **Vyhláška č. 45/2010 Sb.**, kterou se zrušuje vyhláška Ministerstva zemědělství č. 147/1998 Sb., o způsobu stanovení kritických bodů v technologii výroby, ve znění pozdějších předpisů – *účinnost od 1. 4. 2010.*
- **Vyhláška č. 46/2010 Sb.**, o příslušnosti správ národních parků a správ chráněných krajinných oblastí k výkonu státní správy ve správních obvodech tvořených národními přírodními rezervacemi, národními přírodními památkami a jejich ochrannými pásmy – *účinnost od 17. 2. 2010.*

Částka 16, rozeslaná dne 16. února 2010

- **Zákon č. 43/2010 Sb.** – úplné znění zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, jak vyplývá z pozdějších změn.

Částka 15, rozeslaná dne 12. února 2010

- **Vyhláška č. 41/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 540/2005 Sb., o kvalitě dodávek elektřiny a souvisejících služeb v elektroenergetice – *účinnost od 27. 2. 2010.*
- **Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí č. 42/2010 Sb.**, o uložení kolektivních smluv vyššího stupně – *účinnost od 12. 2. 2010.*

Částka 14, rozeslaná dne 11. února 2010

- **Vyhláška č. 38/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška Ministerstva dopravy č. 223/1995 Sb., o způsobilosti plavidel k provozu na vnitrozemských vodních cestách, ve znění pozdějších předpisů – *účinnost od 11. 2. 2010.*
- **Vyhláška č. 39/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 522/2006 Sb., o státním odborném dozoru a kontrolách v silniční dopravě – *účinnost od 15. 3. 2010.*
- **Vyhláška č. 40/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 273/2005 Sb., o vzoru formuláře pro předkládání výroční finanční zprávy politickými stranami a politickými hnutími Poslanecké sněmovně – *účinnost od 11. 2. 2010.*

Částka 12, rozeslaná dne 9. února 2010

- **Zákon č. 36/2010 Sb. – úplné znění zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**, jak vyplývá z pozdějších změn.

Částka 13, rozeslaná dne 8. února 2010

- **Rozhodnutí prezidenta republiky č. 37/2010 Sb.**, o vyhlášení voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky – *účinnost od 8. 2. 2010.*

Částka 11, rozeslaná dne 4. února 2010

- **Nařízení vlády č. 33/2010 Sb.**, kterým se mění nařízení vlády č. 142/1994 Sb., kterým se stanoví výše úroků z prodlení a poplatku z prodlení podle občanského zákoníku, ve znění nařízení vlády č. 163/2005 Sb. – *účinnost od 1. 7. 2010.*
- **Vyhláška č. 34/2010 Sb.**, o vydání pamětních stříbrných dvousetkorun k 600. výročí sestrojení Staroměstského orloje – *účinnost od 17. 3. 2010.*
- **Vyhláška č. 35/2010 Sb.**, kterou se mění vyhláška Českého báňského úřadu č. 22/1989 Sb., o bezpečnosti a ochraně zdraví při práci a bezpečnosti provozu při hornické činnosti a při dobývání nevyhrazených nerostů v podzemí, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláška č. 659/2004 Sb., o bezpečnosti a ochraně zdraví při práci a bezpečnosti provozu v dolech s nebezpečím důlních otřesů, ve znění vyhlášky č. 282/2007 Sb. – *účinnost od 1. 3. 2010.*