

únor 2012

Vážení čtenáři,

jako každý rok pro nás zákonodárci připravili k 1. lednu řadu novinek. Čas ukazuje, že praktická aplikace některých z nich vůbec není snadná: Jak v praxi poznat, že odběratel určitých stavebních či montážních prací má odvést DPH? Jak vypočítat kapesné u zahraničních pracovních cest? Z kráceného nebo nekráceného stravného? A co jsou to zpevněné plochy pozemků? I když odpověď na poslední otázku snad již známe – termín pro podání přiznání k dani z nemovitosti před několika dny uplynul – existuje v dalších oblastech stále řada nejasností. V tomto čísle Finančních aktualit se některým výkladovým problémům věnujeme podrobněji.

Rád bych zároveň upozornil na jedno z posledních rozhodnutí Nejvyššího správního soudu zabývající se otázkou ekonomické podstaty transakce. Soud opět zdůraznil nutnost zjistit skutečnou podstatu smluvních vztahů, nikoliv se pouze rigidně upínat k jejich formální stránce.

Přeji příjemné čtení, pokud možno ve vyhřáté kanceláři.

Radek Halíček

LEGISLATIVNÍ NOVINKY

Novelizace účetních předpisů k 1. lednu 2012

Změny v účetních předpisech souvisejí především s novelou zákona o přeměnách obchodních společností a družstev a s navazujícími novelami obchodního zákoníku a zákona o daních z příjmů.

Koordinační výbor: stavební a montážní práce po novele zákona o DPH

Komora daňových poradců reaguje na nejasnosti panující v oblasti režimu přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací poté, co vstoupila v účinnost novela zákona o DPH.

Kapesné na zahraničních pracovních cestách – z kráceného nebo nekráceného stravného?

Povinné krácení stravného od 1. ledna 2012 přineslo určité výkladové nejasnosti při výpočtu výše kapesného u zahraničních pracovních cest.

Osvobození zdravotních služeb a zboží od DPH po 1. dubnu 2012

Podmínkou pro osvobození zdravotní služby od DPH bude od 1. dubna 2012 skutečnost, zda se jedná o činnost s léčebným cílem nebo chránící lidské zdraví. Některá zdravotnická zařízení budou pravděpodobně nucena přehodnotit režim DPH u některých svých plnění.

Ministerstvo financí připravuje novelu zákona o DPH s účinností od roku 2013

Připravovaná novela mimo jiné zrovnoprávní vystavování dokladů pro účely DPH v listinné a elektronické formě.

Nová pravidla pro prokázání intrakomunitárních dodávek a vývozu z Německa

Nové opatření německého ministerstva financí týkající se prokazování podmínek pro osvobození u dodávek zboží z Německa do jiných členských států EU se může dotknout také českých společností.

JUDIKATURA

Vyjádření Nejvyššího správního soudu k ekonomické podstatě v daňovém řízení

Zákon o daních z příjmů nestanoví, že pro daňové účely je možné odečíst od základu daně pouze výdaje vynaložené v souvislosti s vlastním majetkem. Při posuzování daňové uznatelnosti výdajů je obecně nutno zohlednit skutečnou ekonomickou podstatu právních vztahů, s nimiž dané výdaje souvisí.

DOTACE A FONDY EU

Novela zákona o rozpočtových pravidlech se dotýká i příjemců dotací

Novelizovaný zákon o rozpočtových pravidlech má dopad na společnosti čerpající dotace ze strukturálních fondů Evropské unie či státního rozpočtu.

NOVINKY Z EU A MEZINÁRODNÍHO PRÁVA

Ustanovení nové smlouvy s Čínou o zamezení dvojímu zdanění se v praxi začínají provádět od 1. ledna 2012

Oproti původní smlouvě umožňuje nová smlouva s Čínou výhodnější zdanění dividend a úroků, zároveň však rozšiřuje možnosti zdanění zisků z prodeje podílů ve státě zdroje.

Nové smlouvy s Ruskou federací a Moldavskou republikou o sociálním zabezpečení jsou podepsány

Obě smlouvy upravují pouze oblast sociálního zabezpečení a netýkají se problematiky zdravotního pojištění.

SLOVENSKO

Novela zákona o dani z příjmů účinná od 1. januára 2012 a daňové odpisy

Novela slovenského zákona o daních z příjmů přináší změny v oblasti odpisování majetku.

LEGISLATIVNÍ NOVINKY

Novelizace účetních předpisů k 1. lednu 2012

K 1. lednu 2012 nabyla účinnosti řada novel účetních předpisů. Změny souvisejí především s novelou zákona o přeměnách obchodních společností a družstev a s navazujícími novelami obchodního zákoníku a zákona o daních z příjmů.

Novela zákona o účetnictví

Novela upravuje pravidla pro přechod z kalendářního roku na hospodářský rok a zpět. Účetní jednotka musí svůj záměr oznámit místně příslušnému správci daně nejméně 3 měsíce před plánovanou změnou nebo před koncem běžného účetního období, a to podle toho, který z termínů nastává dříve. Uplatnit hospodářský rok může účetní jednotka také do 30 dnů od svého vzniku nebo do 30 dnů ode dne zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku. Přejít z kalendářního roku na hospodářský rok nebo zpět může účetní jednotka v běžném účetním období pouze jednou.

Ustanovení o otevírání účetních knih platí v nezměněné podobě, tj. k rozhodnému dni přeměny otevírají účetní knihy všechny zúčastněné společnosti. Nově vzniklá nástupnická společnost otevírá účetní knihy ke dni zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku. Pokud při přeshraniční přeměně z právnické osoby se sídlem na území České republiky vznikne zahraniční osoba, která na území České republiky podniká prostřednictvím organizační složky, neotvírá tato organizační složka účetní knihy, ale po úpravách provedených v souladu s metodami přeměny společnosti pokračuje ve vedení účetnictví.

V ustanovení o oceňování zákon rovněž nově odkazuje na vyhlášku (viz níže), pokud jde o okamžik, ke kterému se účtuje o přecenění majetku na reálnou hodnotu při přeměnách společností.

Zmíněná novelizovaná ustanovení zákona o účetnictví se použijí jen pro přeměny realizované dle novelizovaného zákona o přeměnách.

Novela vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Novela výslovně stanoví, že hodnota daňové pohledávky uvedené v položce „C.III.6. Stát – daňové pohledávky“, stejně jako hodnota rezervy v položce „B.I.3. Rezerva na daň z příjmů“, by měly být uvedeny v čisté výši, tj. společnost buď vykáže pouze pohledávku, nebo pouze rezervu. Novelizované předpisy tak budou v souladu s obvyklou praxí.

Významnou změnou je zobrazení ocenění při přeměnách společností v zahajovací rozvaze nástupnické společnosti, zatímco dosavadní úprava vyžadovala zobrazení v konečné účetní závěrce. Pokud k přeměně dochází z titulu změny právní formy, z titulu převodu jmění na společníka, který nepovede účetnictví, nebo z titulu přeshraničního přemístění sídla, společnost o oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou neúčtuje. Dále pak vyhláška specifikuje položky, o kterých účetní jednotka účtuje k datu zápisu přeměny do obchodního rejstříku, pokud se tento neshoduje s rozhodným dnem.

Novelizace vyhlášky dále zavádí nové pojmy jako „Rozdíly z ocenění při přeměnách společností“, „Rozvahový den pro ocenění“, „Jiný výsledek hospodaření minulých let“, „Účast v ovládané osobě“ a „Účast v osobě pod podstatným vlivem“.

Novela českých účetních standardů

Pro případ přeměny společností či vkladu majetku zavádí novelizované znění ČÚS č. 3 také možnost snížení hodnoty majetku na reálnou hodnotu (původně pouze zvýšení).

Dle ČÚS č. 11 se účetní závěrky sestavují podle příslušných ustanovení zákona o přeměnách (původně standard odkazoval na ustanovení obchodního zákoníku). Při sestavování konečné účetní závěrky zúčastněné jednotky rozhodují, zda oceňovací rozdíly k nabytému majetku, goodwill, opravné položky k jednotlivým druhům majetku, přechodná aktiva a pasiva, rezervy a zajišťovací deriváty budou převáděny na nástupnickou společnost. Důvody rozhodnutí uvedou v komentáři k zahajovací rozvaze. Standard v bodě 2.4.2. nově specifikuje účtování na příslušném účtu vykazovaném v položce „A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností“.

Milan Flosman, mflosman@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 547

Koordinační výbor: stavební a montážní práce po novele zákona o DPH

Komora daňových poradců (KDP) reaguje na nejasnosti panující v oblasti režimu přenesení daňové povinnosti (lokální „reverse charge“) u stavebních a montážních prací poté, co vstoupila v účinnost novela zákona o DPH. V lednu připravila komora příspěvek, který by měl být projednán v rámci koordinačního výboru s Generálním finančním ředitelstvím a jehož cílem je některé z nejasností odstranit.

Příspěvek je poměrně obsáhlý, jeho cílem však není řešit otázky konkrétního zatřídění stavebních prací do klasifikace CZ-CPA, která je rozhodující pro použití zmíněného režimu. V této oblasti pouze navrhuje, aby bylo potvrzeno, že samotný převod nemovitosti režimu lokálního „reverse charge“ nepodléhá. Příspěvek upravuje především následující oblasti.

Status příjemce plnění

Podle zákona o DPH se režim lokálního „reverse charge“ použije u stavebních a montážních prací tehdy, jsou-li dodavatel i odběratel plátcí daně. Generální finanční ředitelství ve své informaci z 9. listopadu 2011 (viz Finanční aktuality 12/2011) toto pravidlo zužuje, když uvádí, že režim se neaplikuje v situacích, kdy odběratel je sice plátcem, ale přijímané plnění alespoň zčásti nepoužije pro svoji ekonomickou činnost.

Ověření této skutečnosti je podle překladatelů příspěvku značně problematické, někdy dokonce nemožné, a samo o sobě jde nad rámec zákona. Proto předkladatelé navrhují tolerovat postup, kdy se dodavatel bude řídit výhradně dikcí zákona a použije režim lokálního „reverse charge“, aniž by ověřoval, jak odběratel plnění využije.

Opravy základu daně a výše daně

S ohledem na případné administrativní obtíže předkladatelé navrhují, aby se opravy základu daně a výše daně prováděly zásadně v tom daňovém režimu, který byl uplatněn u původního plnění. Znamenalo by to například, že opravný daňový doklad vystavený dodavatelem ke stavebním pracím poskytnutým v roce 2011 (tj. ve standardním režimu) by obsahoval také opravenou DPH. Výši (původně zaplacené, resp. „odnárokované“) daně by tak opravovaly obě strany – tj. dodavatel i odběratel.

Kolize režimu lokálního „reverse charge“ s jinými režimy

V některých případech mohou být současně splněny podmínky pro aplikaci lokálního režimu „reverse charge“ i režimu intrakomunitárního „reverse-charge“. K tomu může dojít například, když společnost sídlící v jiném členském státě EU je zároveň – z jakéhokoliv důvodu – registrována v ČR a poskytne montážní práci českému plátcovi. U obou režimů daň sice přiznává příjemce služby, liší se však okamžik, k němuž povinnost přiznat daň vznikne. Na rozdíl od lokálního režimu „reverse charge“ se u intrakomunitárního režimu přiznává daň i ze záloh. Překladatelé navrhují potvrdit, že v případě takovéto kolize bude mít přednost lokální režim „reverse charge“ coby úprava speciální k obecným pravidlům režimu intrakomunitárního.

Evidence podle § 92a zákona o DPH

Vzhledem k tomu, že zavedení lokálního režimu „reverse charge“ u stavebních a montážních prací zasáhne velké množství plátců včetně drobných živnostníků a řemeslníků, navrhuje předkladatelé, aby tito drobní podnikatelé měli možnost podávat speciální evidenci podle ustanovení § 92a zákona o DPH také v listinné podobě (namísto povinnosti podávat evidenci výhradně elektronicky).

O výsledcích jednání koordinačního výboru Vás budeme informovat.

Petr Toman, ptoman@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 602

Lucie Marková, lmarkova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 464

Osvobození zdravotních služeb a zboží od DPH po 1. dubnu 2012

Od 1. dubna 2012 nabývá účinnost novelizované ustanovení § 58 zákona o DPH, týkající se osvobození zdravotních služeb a dodání zdravotního zboží.

Novelizované ustanovení explicitně uvádí, že podmínkou pro osvobození zdravotní služby od DPH je skutečnost, zda se jedná o činnost s léčebným cílem nebo chránící lidské zdraví. Osvobodit tedy není možné služby zdravotnických zařízení provedené v osobním zájmu a na žádost fyzických nebo právnických osob, jejichž cílem není zlepšit nebo zachovat zdravotní stav pacienta.

Přestože ve většině případů se režim DPH uplatňovaný dosud u zdravotních služeb nezmění, v některých případech nelze určité přehodnocení vyloučit. Zejména zdravotnická zařízení, která doposud osvobozovala veškerá plnění, bez ohledu na účel, pro který jsou poskytována, budou teď pravděpodobně nucena přehodnotit režim DPH u svých plnění.

Úpravou ustanovení § 58 zákona o DPH dochází k harmonizaci s rozsahem osvobození, které upravuje směrnice Rady 2006/112/ES a související judikatura Soudního dvora EU.

Petr Toman, ptoman@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 602

Zuzana Jatiová, zjatiova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 463

Kapesné na zahraničních pracovních cestách – z kráceného nebo nekráceného stravného?

Novela zákoníku práce účinná od 1. ledna 2012 zavedla povinné krácení sazeb stravného v případě, kdy je zaměstnanci bezplatně poskytnuto jídlo v průběhu pracovní cesty (tuzemské i zahraniční). Ačkoli to pravděpodobně nebylo úmyslem zákonodárce, povinné krácení stravného přineslo určité výkladové nejasnosti při výpočtu výše kapesného u zahraničních pracovních cest.

Zaměstnavatel může zaměstnanci na zahraniční pracovní cestě poskytnout kapesné do výše 40 % zahraničního stravného. Nově vyvstává otázka, zda v případě zajištění bezplatného jídla během pracovní cesty se pro výpočet 40 % použije krácené či nekrácené stravné.

Popsané nejasnosti mohou mít rovněž vliv na stanovení tzv. „nadlimitního“ kapesného, které by pak podléhalo zdanění a odvodu pojistného na straně zaměstnance. Zaměstnavatelé v podnikatelské sféře jsou totiž oprávněni poskytovat svým zaměstnancům i vyšší než zákonné stravné a kapesné, ale rozdíl je pak považován za zdanitelný příjem zaměstnance.

Rozdílné názory na to, zda se kapesné počítá z krácené či nekrácené výše stravného, mají i příslušní odborní pracovníci ministerstva financí a ministerstva práce a sociálních věcí. Naše společnost proto připravila příspěvek na toto téma k projednání mezi zástupci Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství. Tento příspěvek by měl být projednán v průběhu března a o jeho výsledku Vás budeme informovat v některém z příštích vydání Finančních aktualit.

Iva Krákorová, ikrakovova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 837

Radka Velebná, rvelebna@kpmg.cz, tel.: +420 222 124 287

Ministerstvo připravuje novelu zákona o DPH s účinností od roku 2013

Ministerstvo financí v současné době připravuje novelu zákona o DPH, která by měla nabýt účinnosti 1. ledna 2013. Novela by měla částečně kopírovat návrh technické novely, která byla vypracována již v loňském roce, avšak nebyla ministerstvem nakonec do schvalovacího procesu postoupena. Připravovaná novela by také měla implementovat některé požadavky evropských předpisů a reagovat na problémy související s aplikací platného zákona.

Připravovaná novela by se mohla dotknout zejména následujících oblastí:

- úprava pravidel vystavování daňových dokladů a zrovnoprávnění vystavování dokladů v listinné a elektronické formě (harmonizace s EU);
- možnost využití tzv. „hotovostního účetnictví“ – tedy systému, kdy je DPH uplatňována až na základě zaplacení (umožňují předpisy EU);

- stanovení místa plnění u některých zdanitelných plnění v souladu s požadavky evropských právních předpisů (harmonizace s EU);
- registrace daňových subjektů;
- možnost volby zdanění u převodu nemovitostí se současným prodloužením testu pro aplikaci osvobození.

O konkrétních změnách v jednotlivých oblastech a postupu přípravy a schvalování novely Vás budeme dále informovat.

Petr Toman, ptoman@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 602

Aleš Krempa, akrempa@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 551

Nová pravidla pro prokázání intrakomunitárních dodávek a vývozu z Německa

Německé ministerstvo financí (BMF) vydalo novou vyhlášku upravující prokazování podmínek pro osvobození u dodávek zboží z Německa do jiných členských států EU. Příslušná vyhláška nabyla účinnosti 1. ledna 2012. Vzhledem k tomu, že byla vydána teprve krátce před začátkem roku 2012, stanovilo BMF přechodné tříměsíční období (do 31. března 2012). Během této doby bude tolerovat nesplnění nových pravidel za předpokladu, že budou dodržena alespoň pravidla původní. Toto opatření se může dotknout i českých společností, které jsou v Německu registrovány k DPH, a také společností, které z Německa pořizují zboží a mohou se setkat s novými požadavky svých obchodních partnerů (dodavatelů).

Změny se týkají především způsobu dokazování, že zboží skutečně bylo fyzicky přepraveno do místa určení. Nově by jako hlavní důkaz mělo sloužit potvrzení podepsané zákazníkem (příjemcem zboží). Vyhláška BMF stanoví, že toto potvrzení musí obsahovat následující informace:

- jméno a adresu příjemce,
- popis dodávaného zboží a jeho množství,
- místo a datum přijetí zboží v jiném členském státě EU,
- datum vystavení potvrzení a podpis příjemce.

Potvrzení lze vystavit i na několik dodávek najednou. Podepsat ho však v každém případě musí oprávněná osoba. Tou může být i oprávněný zaměstnanec (např. vedoucí oddělení nákupu, který podepisuje objednávky). Pokud příjemce zboží zajistí věrohodnost původu, neporušitelnost obsahu a čitelnost potvrzení, může jej zasílat také elektronicky.

V případě dodávek prostřednictvím pověřených přepravců by měla postačovat příslušná přepravní dokumentace. Dodavatel by měl ovšem ověřit, že v případě potřeby (např. na žádost finančního úřadu) bude přepravce schopen poskytnout potvrzení o přijetí zboží podepsané zákazníkem (příjemcem zboží).

K menším změnám došlo i u prokazování vývozu z Německa do třetích zemí. Nově by jako důkaz mělo sloužit elektronické oznámení o vývozu; nadále však bude možné předložit i jiné důkazní prostředky (např. běžnou obchodní dokumentaci).

Další informace jsou dostupné na www.bundesfinanzministerium.de.

Petr Toman, ptoman@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 602

Lucie Marková, lmarkova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 464

JUDIKATURA

Vyjádření Nejvyššího správního soudu k ekonomické podstatě v daňovém řízení

V jednom ze svých nedávných rozhodnutí (č. j. 7 Afs 40/2011 – 69 ze dne 25. listopadu 2011) se Nejvyšší správní soud vyjádřil k daňové uznatelnosti nákladů vynaložených poplatníkem na opravy majetku ve vlastnictví jiné osoby.

Podstatou sporu bylo, zda může poplatník účinně uplatnit jako daňově uznatelné výdaje vynaložené na opravu opěrné zídky umístěné na cizím pozemku sousedícím s nemovitostmi, které měl poplatník v nájmu a které používal v rámci své podnikatelské činnosti. Poplatník se v nájemní smlouvě zavázal udržovat pronajaté nemovitosti v provozuschopném stavu a v této souvislosti se též výslovně zavázal k dokončení oprav předmětné opěrné zídky. Poplatník v průběhu řízení uváděl, že opravovaná zídka se stala jeho majetkem, naproti tomu finanční orgány zastávaly názor, že poplatník se vlastníkem opěrné zídky nestal, a proto pro něj nemohly být výdaje na její opravu daňově uznatelné.

Nejvyšší správní soud uzavřel, že předmětná zídka tvoří součást pozemku, na kterém je vybudována, a nikoliv samostatnou stavbu jako věc ve smyslu občanského práva. Poplatník se tedy nemohl stát jejím vlastníkem. Tato skutečnost však podle Nejvyššího správního soudu není podstatná pro posouzení, zda mohou být náklady na opravu této zídky pro poplatníka daňově uznatelné. Zákon o daních z příjmů totiž nestanoví, že pro daňové účely je možné odečíst od základu daně pouze výdaje vynaložené v souvislosti s vlastním majetkem. Soud zdůraznil, že při posuzování daňové uznatelnosti výdajů je nutné zohlednit skutečnou ekonomickou podstatu právních vztahů, s nimiž dané výdaje souvisí. Smluvní strany si mohly otázku údržby pronajatých prostor smluvně upravit způsobem odlišným od obecné zákonné úpravy (kdy povinnost údržby připadá pronajímateli), a plnění spočívající v opravě opěrné zídky, jež by chránila pronajaté nemovitosti před povodní, by tak bylo možno považovat za plnění nájemce vyplývající z nájemní smlouvy. Podle Nejvyššího správního soudu byla v daném případě ekonomická racionalita vynaložení výdajů na opravu zídky možná a pravděpodobná a orgány daňové správy pochybily, když vynaložení výdajů z hlediska ekonomické podstaty neposoudily.

Vzhledem k tomu, že nájemce a pronajímatel byly tzv. spojenými osobami ve smyslu zákona o daních z příjmů, zabýval se Nejvyšší správní soud také otázkou převodních cen. S odkazem na své dřívější rozsudky zabývající se problematikou důkazního břemene soud zopakoval, že povinnost prokazovat vyšší ceny obvyklé má v případném sporu v daňovém řízení vždy správce daně.

Petr Toman, ptoman@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 602

Jana Pytelková Svobodová, jsvobodova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 483

DOTACE A FONDY EU

Novela zákona o rozpočtových pravidlech se dotýká i příjemců dotací

Zákonem č. 465/2011 ze dne 6. prosince 2011 byl novelizován zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Novelizované znění zákona bude zajímat především společnosti čerpající dotace ze strukturálních fondů Evropské unie či ze státního rozpočtu..

Problematiky čerpání dotací se dotýkají zejména úpravy ustanovení § 14a až § 14d týkající se možného převodu práv a povinností na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze zanikající společnosti na nástupnickou společnost, a dále ustanovení § 44a zákona o rozpočtových pravidlech upravujících nově problematiku prominutí odvodu a penále z důvodu porušení rozpočtové kázně.

Přechod práv a povinností z rozhodnutí o poskytnutí dotace na nástupnickou společnost

Novela nově upravuje situaci, kdy příjemce dotace na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace zaniká z důvodu fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka (přeměna). Podle nového znění zákona má v dané situaci příjemce dotace možnost podat žádost o souhlas s přechodem práv a povinností z rozhodnutí o poskytnutí dotace. Žádost je třeba předložit poskytovateli podpory nejpozději 60 dnů přede dnem zveřejnění Projektů přeměny v Obchodním rejstříku. O žádosti by měl poskytovatel podpory rozhodnout kladně, pokud není plánovanou přeměnou ohrožen účel, na který byla dotace poskytnuta, či z jiných závažných důvodů. Právní účinky rozhodnutí nastávají dnem právních účinků fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka. Právní nástupce příjemce dotace potom odpovídá za porušení rozpočtové kázně i v případě, že k porušení rozpočtové kázně došlo před tím, než nastaly právní účinky přeměny (a to i v situaci, když na něj práva a povinnosti z rozhodnutí o poskytnutí dotace případně nepřešla).

Nevyhoví-li poskytovatel žádosti, pak vydá rozhodnutí o zamítnutí přechodu práv a povinností z poskytnuté dotace a vrácení vyplacené dotace nebo její části včetně úroku.

Pokud ke dni účinnosti novely nebyla přeměna zapsána do Obchodního rejstříku, byl však již zveřejněn Projekt přeměny v Obchodním rejstříku, novou úpravu nelze použít a je třeba postupovat podle dosavadních právních předpisů.

Novela neřeší následky nepožádání o souhlas s přechodem práv a povinností, pokud následně k přeměně dojde ani návaznost na podmínky upravující problematiku přeměn v jednotlivých dotačních titulech.

Prominutí odvodu a penále z důvodu porušení rozpočtové kázně

Podle novelizovaného znění zákona o rozpočtových pravidlech se žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně nebo penále nově předkládá Generálnímu finančnímu ředitelství (dříve Ministerstvu financí) prostřednictvím územního finančního orgánu, který odvod nebo penále uložil.

Novela nově stanovuje nejzazší lhůtu pro předložení žádost o prominutí nebo částečné prominutí - žádost lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým byl odvod nebo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen.

Pokud platební výměr nabytí právní moci do dne nabytí účinnosti novely, zaniká právo podat žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu nebo penále uplynutím 1 roku ode dne nabytí účinnosti novely.

Václav Baňka, vbanka@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 505

Barbora Halatová, bhalatova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 465

NOVINKY Z EU A MEZINÁRODNÍHO PRÁVA

Ustanovení nové smlouvy s Čínou o zamezení dvojímu zdanění se v praxi začínají provádět od 1. ledna 2012

Od 1. ledna 2012 se začínají provádět ustanovení nové smlouvy s Čínou o zamezení dvojímu zdanění. Oproti původní smlouvě umožňuje smlouva stávající výhodnější zdanění dividend a úroků, zároveň však rozšiřuje možnosti zdanění zisků z prodeje podílů ve státě zdroje.

Zatímco doposud podléhala výplata dividend srážkové dani ve výši 10 %, nová smlouva umožňuje v případě držby alespoň 25% podílu na kapitálu vyplácející společnosti zdanit výplatu dividend srážkovou daní maximálně ve výši 5 %. V ostatních případech se použije sazba 10 %.

Srážková daň z úroků klesla z původních 10 % na stávajících 7,5 %. Úroky financované, resp. přijímané, státními institucemi (např. ČEB, EGAP) nově nebudou podléhat srážkové dani.

Sazba srážkové daně u licenčních poplatků zůstává ve výši 10 %, přičemž definice licenčních poplatků zůstává shodná.

Smlouva rozšiřuje možnosti zdanění zisků z prodeje podílů na společnostech ve státě zdroje. Nově mohou být ve státě zdroje zdaněny jakékoli zisky z prodeje podílu na společnosti, která je rezidentem České republiky nebo Číny. Starší znění smlouvy umožňovalo zdanění ve státě zdroje pouze za určitých podmínek (například u tzv. nemovitostních společností).

Od ledna letošního roku se také začíná provádět novela smlouvy o zamezení dvojímu zdanění se Srbskem. Změna spočívá v novelizovaném článku o výměně informací mezi daňovými správami, který umožňuje transparentní výměnu informací o záležitostech daňových poplatníků na úrovni požadované Organizací pro evropskou spolupráci a rozvoj.

V různých fázích legislativního procesu se nacházejí další smlouvy o zamezení dvojímu zdanění: S Bahrajnem a Hongkongem již prošly legislativním procesem na české straně. V prvním, resp. druhém, čtení jsou v současné době smlouvy s Barbadosem, Uzbekistánem, Dánskem, Polskem a protokol ke smlouvě s Chorvatskem.

Jak jsme Vás již informovali v předchozích vydáních Finančních aktualit, Česká republika se aktivně zapojila do uzavírání dohod o výměně informací v daňových záležitostech s tzv. daňovými ráji. Dohoda s Britskými Panenskými ostrovy již prošla na české straně legislativním procesem. V prvním, resp. druhém, čtení jsou v současné době dohody se San Marinem, Jersey, Guernsey, Bermudami a Ostrovem Man.

Martin Houska, mhouska@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 843

Helena Pajskrová, hpajskrova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 742

Nové smlouvy s Ruskou federací a Moldavskou republikou o sociálním zabezpečení jsou podepsány

Na konci roku 2011 byly podepsány smlouvy o sociálním zabezpečení mezi Českou republikou a Moldavskou republikou a mezi Českou republikou a Ruskou federací. Oblast sociálního zabezpečení s Ruskem nebyla smluvně upravena od konce roku 2008, kdy Česká republika vypověděla dohodu o sociálním zabezpečení z roku 1959.

Obě zmíněné smlouvy upravují pouze oblast sociálního zabezpečení, a neupravují oblast zdravotního pojištění.

Ustanovení smluv řeší problematiku vysílání zaměstnanců do výše uvedených států, resp. jejich přijímání: Cílem je zabránit tomu, aby se ze stejného zaměstnaneckého příjmu odvádělo pojistné na sociální zabezpečení dvakrát, tedy do pojistných systémů obou států. Navíc doba, po kterou budou zaměstnanci pracovat v druhém smluvním státě a budou tam odvádět důchodové pojištění, se jim bude započítávat do doby potřebné pro nárok na důchod v jejich domovském státě. Zároveň jim může vzniknout nárok na poměrnou výši důchodu za dobu dočasného pojištění v druhém smluvním státě. Při vyslání zaměstnanců do druhého smluvního státu na dobu nepřesahující dva roky by vyslaní zaměstnanci mohli zůstat pojištěni v systému sociálního zabezpečení vysílajícího státu, což by mělo snížit počet administrativních úkonů na straně zaměstnavatele a zároveň zvýšit pojistnou ochranu vyslaných zaměstnanců.

Obě smlouvy musí ještě projít schvalovacím procesem obou zúčastněných stran. Může tedy uplynout poměrně dlouhá doba, než se jejich ustanovení začnou provádět v praxi. O termínu, kdy příslušné smlouvy vstoupí v platnost, Vás budeme informovat.

Iva Krákorová, ikrakovova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 837

Mária Marhefková, mmarhefkova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 498

SLOVENSKO

Novela zákona o dani z příjmov účinná od 1. januára 2012 a daňové odpisy

V nasledovnom texte predstavujeme najdôležitejšie zmeny, ktoré prináša novela zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1. januára 2012. Týkajú sa odpisovania majetku.

Hmotný majetok obstarávaný formou finančného prenájmu

Novela zavádza zjednotenie podmienok odpisovania hmotného majetku obstaraného formou finančného prenájmu s ostatnými formami obstarania hmotného majetku. Hmotný majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa bude odpisovať počas doby odpisovania stanovenej zákonom a nie počas doby trvania prenájmu tak, ako tomu bolo v minulosti. Zmeny sa budú uplatňovať na zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci uzatvorené po 31. decembri 2011.

Odpisy hmotného majetku v roku zaradenia do užívania

V prvom roku odpisovania hmotného majetku bude možné uplatniť len pomernú časť z ročného daňového odpisu pripadajúcu na počet mesiacov, v ktorých sa o majetku účtuje. V minulosti sa v prvom roku odpisovania vo všeobecnosti uplatňoval celý ročný daňový odpis bez ohľadu na dátum zaradenia tohto majetku do užívania. Nové pravidlá platia aj pre odpisovanie technicky zhodnoteného majetku. Uvedený postup sa uplatní pri hmotnom majetku zaradenom do užívania po 31. decembri 2011.

Juraj Michňa, jmichna@kpmg.sk, tel.: +421 2 599 84 324

KRÁTCE

- Ve Sbírce zákonů vyšel zákon o Celní správě a novela souvisejících zákonů (17/2012 a 18/2012), které nabudou účinnosti 1. ledna 2013.
- Česká daňová správa zveřejnila na svých webových stránkách aktuální dotazy a odpovědi k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro rok 2012:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_14991.html
- Pokyn GFŘ D-8 stanovuje jednotné kurzy za zdaňovací období 2011:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_14991.html
- Česká daňová správa publikovala na svých webových stránkách informace k dani z nemovitostí a ke zpevněným plochám jako novému předmětu daně z nemovitostí:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/ceska_danova_sprava_15105.html
- GFŘ vydalo stanovisko k aplikaci § 18 odst. 2 daňového řádu – delegace místní příslušnosti versus přeregistrace daňového subjektu:
http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/ceska_danova_sprava_15105.html

- Evropská komise zveřejnila sazby DPH v členských státech EU:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf
- Evropská komise publikovala návrh novely nařízení 282/2011 ve vztahu k osobám poskytujícím telekomunikační, rozhlasové a elektronické služby neplátcům daně:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/key_documents/legislation_proposed/com_2012_2_en.pdf

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby poskytované informace byly přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.