

Sdělení Ministerstva financí

Sdělení MF č.j. 18/13276/2009-181 ze dne 27. ledna 2009 - Informace k určení sazby daně při sběru, svozu a likvidaci odpadu

S účinností od 1. ledna 2009 došlo ke změně textace v příloze č. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH. Nově byla mezi položky podléhající snížené sazbě DPH zařazena položka „SKP 90.02.11 – sběr a přeprava komunálního odpadu“. Ačkoliv zákon o DPH samostatnou definici komunálního odpadu nepoužívá, podle MF se má použít definice použitá v zákoně č. 185/2001 Sb., o odpadech a ve smyslu této definice za komunální odpad nelze považovat odpad podobný komunálnímu odpadu, který vzniká při nevýrobní činnosti právnických osob nebo fyzických osob oprávněných k podnikání.

Rozhodnutí MF ČR o zrušení povinnosti daň zálohovat

Ve Finančním zpravodaji č. 3/2009 ze dne 25. února 2009 bylo zveřejněno rozhodnutí MF ČR o zrušení povinnosti daň zálohovat a tímto dnem nabylo i účinnosti. Na základě tohoto rozhodnutí se v průběhu kalendářního roku 2009 zrušuje povinnost platit zálohy na daň z příjmů podle § 38a zákona o daních z příjmů. Zrušení této povinnosti se však nevztahuje na všechny poplatníky, ale pouze na ty fyzické a právnické osoby, které k 1.12.2008 neměly zaměstnance nebo evidovaly maximálně 5 zaměstnanců. Poplatníci, kteří splní výše uvedené podmínky, mohou využít toto rozhodnutí již na zálohy splatné k 16. březnu 2009 (15. března 2009 je neděle).

Rychlejší vrácení DPH

Ministerstvo financí vydalo dne 19. února 2009 pokyn daňové správě, aby začala s dřívějším vrácením nadměrných odpočtů DPH. V případě, že bude žádost podána elektronicky a finanční úřad nebude mít pochybnosti o správnosti údajů v daňovém priznání, zkrátí se lhůta vrácení z 30 na 15 dní. Toto opatření je v souladu s usnesením vlády ze dne 16. února 2009 k Národnímu protikrizovému plánu vlády. Nesplnění této lhůty ze strany správců daně je nepodléhá sankcím a plátců, kterým by byla DPH po podání priznání elektronicky vrácena mezi patnáctým a třicátým dnem

od vyměření daně, nepřísluší úrok z přeplatku.

Novinky v právních předpisech od roku 2009

Novela zákona o daních z příjmů účinná od 1. ledna 2009

O změnách navrhovaných touto novelou jsme Vás informovali v daňových novinkách č. 6/2008 a následujících. Dále upozorňujeme jen na vybrané změny a na některé navrhované změny zákona, které byly nakonec vypuštěny.

Osvobození prodeje obchodních podílů

Pozměňovacím návrhem bylo zrušeno původně navrhované zpřísnění podmínek osvobození prodeje podílu v dceřiné společnosti, dle kterého nebyl nárok na osvobození, pokud většinu aktiv této dceřiné společnosti tvoří nemovitosti. Osvobození prodeje podílu v dceřiné společnosti tedy, stejně jako doposud, nebude záležet na tom, zda se jedná o nemovitostní společnost či nikoli.

Nízká kapitalizace

Již s účinností pro rok 2008 byla změněna pravidla nízké kapitalizace, která stanoví podmínky, kdy jsou úroky z úvěrů daňově neuznatelné. Nadále se budou pravidla nízké kapitalizace uplatňovat pouze, pokud je věřitel či osoba zajišťující úvěr nebo půjčku osobou spojenou s dlužníkem (v dosavadním znění zákona i u úvěrů mezi nespojenými osobami). Daňově neuznatelné budou finanční náklady z částky, o kterou úhrn úvěrů a půjček od spojených osob a úvěrů a půjček, které spojené osoby zajišťují, v průběhu zdaňovacího období přesahuje trojnásobek (pro banky) resp. dvojnásobek (pro ostatní subjekty) výše vlastního kapitálu.

Úroky z podřízených úvěrů a půjček a těch, kde úrok či jeho splatnost závisí zcela nebo převážně na zisku dlužníka, budou daňově neuznatelné bez ohledu na vzájemný vztah dlužníka a věřitele, tedy i v případě, že jsou tyto nespojenými osobami.



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká Republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Na Vyhlídce 53, 360 21 Karlovy Vary, Česká Republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Brusel

36, avenue d'Auderghem, 1040 Brusel, Belgique
tel.: +32 / 223 032 15, fax: +32 / 223 033 47
e-mail: brussels@ksb.cz

Novela zákona o rezervách

S účinností od 1.1.2009 byly zpřísněny podmínky daňové uznatelnosti nákladů na tvorbu rezerv na opravu hmotného majetku. Nově budou tyto náklady uznatelné, pouze pokud budou prostředky v plné výši rezervy připadající na zdaňovací období převedeny na samostatný účet v bance, a to nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání. Toto ustanovení se uplatní pro rezervy, jejichž tvorba byla zahájena v roce 2009. Pro tvorbu rezerv zahájenou v roce 2008 a dříve platí dosavadní režim.

Projednávané novely

Novela zákona o správě daní a poplatků

Již dlouho projednávaná novela zákona o správě daní a poplatků (sněmovní tisk 387), která má změnit pravidla při ukládání sankce za porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost a zavést odkladný účinek u dodatečného platebního výměru vydaného po skončení daňové kontroly, byla znovu vrácena do 2. čtení. Tato novela by nyní měla být projednáвана souběžně s novým daňovým řádem (který obdobně ustanovení obsahuje, avšak s navrženou účinností od 1. ledna 2010). Pokud tato novela bude schválena, měla by nabýt účinnosti dnem vyhlášení.

Novela zákona o dani z přidané hodnoty

Původně pouze implementační novelizace zákona o DPH (sněmovní tisk 605), kterou měly být upraveny podmínky pro osvobození zboží od DPH a spotřebních daní při dovozu cestujícími ze třetích zemí, byla při opakovaném projednávání ve 2. čtení rozšířena o další pozměňovací návrhy. Dne 3. 3. 2009 byla v průběhu třetího čtení schválena změna, podle které bude umožněn odpočet DPH u osobních automobilů. Dosud byl možný odpočet DPH jen u osobních automobilů kategorie N1 (auto s mřížkou). V souvislosti s touto změnou je třeba upozornit, že v případech, kdy osobní automobil, u kterého byl uplatněn nárok na odpočet daně na vstupu, bude použit k soukromým účelům, je nutné soukromé použití automobilu zdanit DPH

na výstupu. Ostatní v průběhu 2. čtení doplněné pozměňovací návrhy na změnu snížené a základní sazby DPH přijaty nebyly.

Zákon ještě musí být projednán Senátem a podepsán prezidentem. Účinnost změn je navržena ke dni vyhlášení ve Sbírce zákonů. Lze očekávat, že k vyhlášení ve Sbírce zákonů by mohlo dojít k 1. 4.2009, aby navržené změny nabyly účinnosti k prvnímu dni nového zdaňovacího období (duben resp. 2. čtvrtletí 2009).

Novela zákona o daních z příjmů

V návrhu vládní novely zákona o dani z přidané hodnoty (sněmovní tisk 605) byla v rámci druhého čtení předložena změna zákona o daních z příjmů. V rámci třetího čtení pak byla schválena nová pravidla pro nízkou kapitalizaci, tj. daňové uznatelnosti úroků z úvěrů a půjček. Pravidla nízké kapitalizace se tak opět změnila, a to zpětně s účinností i pro rok 2008 (resp. pro nové smlouvy a dodatky uzavřené po 31.12.2007). Nově bylo schváleno vypuštění ustanovení o bezpodmínečné daňové neuznatelnosti úroků z podřízených úvěrů a půjček a z úvěrů a půjček zajišťovaných spojenou osobou. Současně došlo ke zvýšení limitu nízké kapitalizace. Daňově neuznatelné by měly být finanční náklady z částky, o kterou úhrn úvěrů a půjček od spojených osob, v průběhu zdaňovacího období přesahuje šestinásobek (pro banky) resp. čtyřnásobek (pro ostatní subjekty) výše vlastního kapitálu.

Pozměňovací návrh obsahuje poměrně detailní přechodná ustanovení ve vazbě na období, kdy byla příslušná smlouva uzavřena a proto doporučujeme jejich pečlivé sledování.

Nový zákon o auditorech

Poslanecká sněmovna Parlamentu schválila návrh nového zákona o auditorech (sněmovní tisk 517), který reaguje na požadavky evropské směrnice č. 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek a přináší oproti současnému stavu řadu podstatných změn či novinek. Ty se dotýkají nejen postavení a činnosti auditorů, ale i



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká Republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Na Vyhlídce 53, 360 21 Karlovy Vary, Česká Republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Brusel

36, avenue d'Auderghem, 1040 Brusel, Belgique
tel.: +32 / 223 032 15, fax: +32 / 223 033 47
e-mail: brussels@ksb.cz

auditovaných společností, a to zejména vzhledem k úpravě působnosti orgánů společnosti při výběru auditora a dále díky nově zaváděnému institutu subjektů veřejného zájmu a jejich povinnosti zřídit výbor pro audit.

Návrh musí ještě projít schválením v Senátu a po podpisu prezidentem by účinnost nové úpravy měla nastat dnem vyhlášení nového zákona. Nepočítá se tedy s žádnou legisvakancí lhůtou. Pro splnění některých nových povinností jsou však stanoveny časové limity v přechodných ustanoveních. Níže upozorňujeme na změny, které považujeme za nejdůležitější.

Zákon o auditorech si vyžádá i případnou změnu stanov (společenské smlouvy), zejména u společností veřejného zájmu a u společností, jejichž stanovy (i společenská smlouva) určovaly, který orgán rozhoduje o výběru auditora. Tyto společnosti by měly v rámci přípravy valné hromady zvažovat, zda nepřizpůsobí své stanovy nové právní úpravě již nyní a odloží účinnost těchto změn, jinak bude nezbytné svolávat další valné hromady.

Oproti stávající úpravě se zpřísní finanční postihy v případech, kdy audit není prováděn řádně; u statutárního auditora je navrhována možnost uložit pokutu až do výše 2 mil. Kč, u auditorské společnosti činí limit 5 mil. Kč. Současně se upouští od sankcí pro asistenty auditora s tím, že řešení odpovědnosti za jejich špatnou práci bude ponecháno na auditorech, kteří za ně odpovídají.

Jako další významnou novinku zavádí navržená úprava dvojstupňový systém regulace auditorské profese, běžný v řadě evropských zemí. Nový orgán veřejného dohledu bude nadřazen Komoře jakožto samosprávné organizaci a bude dohlížet jak na výkon samotné auditorské činnosti, tak na činnost Komory. Přísluší mu rovněž funkce odvolacího orgánu.

Návrh zákona o auditorech zasahuje také do působnosti řídicích orgánů účetních jednotek, když stanoví, který orgán účetní jednotky může rozhodovat o tom, s jakým auditorem uzavřít smlouvu o povinném

audit a stanoví omezení pro jednostranné ukončení smluvního vztahu ze strany účetní jednotky. U právnické osoby určuje auditora její nejvyšší orgán, tzn. v případě obchodní společnosti jde o valnou hromadu. Statutární orgán je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem. Účetní jednotka může tento smluvní vztah jednostranně ukončit pouze tehdy, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy anebo etickým kodexem.

Na základě smluvních vztahů vzniklých před účinností zákona může být proveden povinný audit s rozhodným dnem nejpozději k 31.12.2010.

Návrh nového zákona o auditorech v ust. § 2 písm. m) jako subjekty veřejného zájmu dále vymezuje mj. penzijní fondy, investiční fondy a investiční společnosti, obchodníky s cennými papíry, zdravotní pojišťovny a zejména pak všechny obchodní společnosti či družstva mající více než 4 000 zaměstnanců (vztaheno k předchozímu účetnímu období).

Zvláštní povinnosti subjektů veřejného zájmu je především zřízení výboru pro audit jako dalšího orgánu dotčeného subjektu. Jeho členy jmenuje valná hromada resp. obdobný nejvyšší orgán subjektu veřejného zájmu, a to tak, aby nejméně 1 člen výboru byl osobou nezávislou na auditované osobě. Dalším požadavkem jsou nejméně 3-leté praktické zkušenosti v účetnictví nebo oblasti povinného auditu. Úlohou výboru pro audit je mj. hodnotit účinnost vnitřního kontrolního systému, vnitřního auditu či systému řízení rizik. Návrh zákona předpokládá pro splnění povinností subjektů veřejného zájmu lhůtu do 31.12.2009.

Z Judikatury

Podle nálezů Ústavního soudu z 1. prosince 2008 (I. ÚS 705/06) skutečnosti zjištěné v rámci procesních úkonů finančního úřadu v průběhu daňové kontroly, které byly podkladem pro rozhodnutí správce daně, které bylo následně finančním ředitelstvím shledáno



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká Republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Na Vyhlídce 53, 360 21 Karlovy Vary, Česká Republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Brusel

36, avenue d'Auderghem, 1040 Brusel, Belgie
tel.: +32 / 223 032 15, fax: +32 / 223 033 47
e-mail: brussels@ksb.cz

jako nezákonné, nemohou být správce daně znovu použity. ÚS zrušil rozhodnutí soudních orgánů i rozhodnutí finančního ředitelství, kterým bylo zamítnuto odvolání proti dodatečně doměřené dani, za situace, kdy správce daně po skončení daňové kontroly opakovaně zasahoval do sféry daňového subjektu a znovu požadoval prokázání stejných skutečností, které byly již předtím předmětem daňové kontroly. Chybný procesní postup správce daně tak stačil ke zrušení předchozích rozhodnutí, aniž by se ÚS zabýval samotným meritem věci, tj. otázkou jak vysoká daňová povinnost má být správně stanovena.

V tomto přehledu jsou uvedeny pouze základní informace, které v žádném případě nemohou nahradit plné znění příslušných právních předpisů. V případě potřeby podrobnějších informací a při řešení konkrétních problémů se laskavě obraťte na kteréhokoliv daňového poradce v advokátní kanceláři Kocián Šolc Balašík. Velmi rádi Vám poskytneme podrobnější informace k výše uvedené problematice.

Kontakty na daňový tým:

tel. 22410 3316

fax 22410 3234

e-mail: hnavratilova@ksb.cz

pblazkova@ksb.cz

rkucerova@ksb.cz

ajuric@ksb.cz

vpatek@ksb.cz

dbucek@ksb.cz



Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká Republika
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234
e-mail: ksbp Praha@ksb.cz

Kancelář Karlovy Vary

Na Vyhlídce 53, 360 21 Karlovy Vary, Česká Republika
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781
e-mail: ksbkv@ksb.cz

Kancelář Brusel

36, avenue d'Auderghem, 1040 Brusel, Belgie
tel.: +32 / 223 032 15, fax: +32 / 223 033 47
e-mail: brussels@ksb.cz