

ŘÍJEN 2009 (č.7)

Sdělení Ministerstva financí

Strana 1

Sdělení MF k aplikaci DPH u paušálního výdaje na dopravu

Mezinárodní daňové vztahy

Sdělení ministerstva zahraničí o nové smlouvě o zamezení dvojího zdanění s Čínou

Strana 3

Nově předkládané návrhy zákonů

Odsunutí projednávání novely zákona o DPH, která má implementovat směrnice EU

Změny daňových předpisů v zákoně přijímaném v souvislosti se schvalováním státního rozpočtu

Z judikatury

Strana 3

Podle nálezu Ústavního soudu rozhodnutí o prominutí daně je soudně přezkoumatelné



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 Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

Sdělení Ministerstva financí

MF vydalo dne 23. září 2009 na svých webových stránkách (<http://cds.mfcr.cz>) sdělení k aplikaci DPH na zákon č. 304/2009 Sb., v jehož rámci byla pro účely zákona o dani z příjmů zcela nově zakotvena možnost aplikace paušálního výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem. Pokud se daňový subjekt pro možnost uplatnění tohoto paušálního výdaje rozhodne, nemusí pro účely daně z příjmů vést evidenci, která by prokazovala jeho výdaje v souvislosti s provozem silničního motorového vozidla (tzv. kniha jízd). Uplatnění předmětného paušálního výdaje na dopravu je na volbě daňového subjektu. MF zdůrazňuje, že pravidla uplatnění jmenovaného paušálu, a s tím spojené důsledky, platí v oblasti daně z příjmů. Jde-li o daň z přidané hodnoty, na ni dotčená novela v zásadě nijak nedopadá. U plátců, kteří si u daně z příjmů zvolí možnost uplatnění paušálního výdaje na dopravu, se tedy tato skutečnost do uplatňování DPH nijak neprotmítá. Pro DPH platí stejný režim a pravidla jako před novelou umožňující u daně z příjmů zvolit dotčený paušální výdaj. Platí, že plátce má právo uplatnit nárok na odpočet, pokud přijme od jiného plátce zdanitelná plnění, použije je pro svoji ekonomickou činnost a doloží je daňovým dokladem. Dodržení těchto podmínek v daňovém řízení musí prokázat. Použití paušálního výdaje na dopravu pro účely daně z příjmů neznamena automaticky, že plátce prokázal použití pro ekonomickou činnost pro účely uplatnění nároku na odpočet DPH. Sdělení neobsahuje číslo jednací ani není uvedena osoba, které jej vydala a je zařazeno v sekci informace pro uživatele.

Mezinárodní daňové vztahy

Ministerstvo financí sděluje, že dne 8. září 2009 byl v Praze podepsán Protokol mezi vládou České republiky a vládou republiky Srbsko ke Smlouvě mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku, která byla podepsána 11.

listopadu 2004 v Praze (88/2005 Sb.m.s.). Smluvní státy si nyní vzájemně diplomatickou cestou oznámí splnění postupů, které jsou vyžadovány jejich vnitrostátními právními předpisy pro vstup v platnost tohoto protokolu, který tvoří, ve vztazích mezi Českou republikou a Republikou Srbsko, nedílnou součástí Smlouvy. Pokud bude mít následný legislativní proces v obou státech standardní průběh, lze předpokládat, že ustanovení Protokolu se začnou v praxi provádět od 1. ledna 2011.

Ministerstvo zahraničních věcí informuje, že dne 28. srpna 2009 byla v Pekingu podepsána nová smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi ČR a Čínou. Vstup této nové smlouvy v platnost a následné zahájení jejího praktického provádění se bude standardně odvíjet od vnitrostátních legislativních postupů v obou státech. Platí přitom, že ustanovení Smlouvy mezi vládou Československé socialistické republiky a vládou Čínské lidové republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu, která byla podepsána v Praze dne 11. června 1987 (41/1988 Sb.), přestanou být v platnosti a přestanou se provádět ve vztazích mezi Českou republikou a Čínou dnem, kterým se začne provádět tato nová smlouva.

Ministerstvo zahraničních věcí sděluje, že dne 6. července 2008 byla v Jerevanu podepsána Smlouva mezi Českou republikou a Arménskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku. Smlouva vstoupila v platnost na základě svého článku 28 dne 15. července 2009 a její ustanovení se budou provádět pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. lednu 2010, nebo později; pokud jde o ostatní daně z příjmů a daně z majetku, na příjmy nebo majetek za každý daňový rok začínající 1. ledna 2010, nebo později. Smlouva byla publikována pod č.86/2009 Sb.m.s., v částce 34.

Nově předkládané návrhy zákonů

Novela zákona o DPH (tisk 887/0), kterou mají být implementovány směrnice EU (viz Daňové novinky 6/2009) **byla projednána v Poslanecké sněmovně ve 2. čtení bez zásadních pozměňovacích návrhů.** Podle pořadu 64. schůze Poslanecké sněmovny je třetí čtení se závěrečným schvalováním na programu dne 4. listopadu 2009. Novelu musí ještě projednat Senát a podepsat prezident. Novela má nabýt předpokládané účinnosti k 1. lednu 2010.

Změny daňových předpisů ve „Vládním balíčku“

Poslanecká sněmovna ve stavu legislativní nouze schválila vládní návrh zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s návrhem zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2010 (tisk 917, „Vládní balíček“). Zákon byl schválen 5. října 2009 v Senátu a následně po podpisu prezidentem publikován byl ve sbírce pod č. 362/2009 Sb. Z daňových předpisů jde o tyto schválené změny:

Změna zákona o dani z nemovitosti (část první) zvyšuje dvojnásobně sazby daně z nemovitosti s výjimkou sazeb u pozemků pro orné půdy a trvalé travní porosty, hospodářské lesy a rybníky s intenzivním chovem a průmyslovým chovem ryb. Podle pozměňovacího návrhu v průběhu schvalování zákona by měla být dána obcím možnost stanovit nové koeficienty pro rok 2010, pokud vyhláška stanovující koeficienty bude přijata do 30. listopadu 2009. Vzhledem k účinnosti navrhovaného zákona je však problematické, zda obce mohou pro rok 2010 změnit koeficienty, které již v jinak zákonném termínu do 1. srpna 2009 pro rok 2010 stanovily.

Změna zákona o daních z příjmů (část druhá). Během krátké doby dochází k další změně výše paušálů pro podnikatele. V rámci podpory hospodářského růstu v červnu 2009 poslanci schválili zvýšení limitů paušálů pro podnikatele (viz

zákon 289/2009 Sb.). Nyní se tyto zvýšené paušály pro některé podnikatelské skupiny zase snižují. Dříve zvýšené paušály tak mají platit pouze pro rok 2009 a od roku 2010 se jejich výše mění.

Změna zákona o DPH (část pátá). S účinností od 1. ledna 2010 má dojít ke změně sazeb DPH. Snižovaná sazba ve výši 9 % se zvyšuje na 10 % a základní sazba ve výši 19 % se zvyšuje na 20 %. Na částky přijaté do 31. prosince 2009 na plnění, jež se má uskutečnit po 1. lednu 2010 se při jejich vyúčtování uplatní sazba platná v době provádění úplaty.

Změna zákona o spotřebních daních (část čtvrtá). S účinností od 1. ledna 2010 má dojít ke zvýšení sazeb spotřebních daní na všechny druhy vybraných výrobků. V případě sazeb spotřební daně u pohonných hmot se má jednat o zvýšení sazby přibližně o 1 Kč/l, u spotřební daně z lihu se zvyšuje sazba, jež by měla ve svém důsledku vést k nárůstu ceny 0,5 litru 40 % lihoviny o přibližně 5 Kč včetně DPH. Sazby této daně jsou stanoveny v Kč/hl etanolu. U piva má dojít ke zvýšení daně o 8 Kč/hl na každé procento extraktu původní mladiny, což má činit přibližně 0,50 Kč na půllitr 10° piva. V případě cigaret, tabáku ke kouření a ostatního tabáku má dojít ke zvýšení pevné části daně o 0,04 Kč/kus u cigaret a procentní část daně se má zvýšit o 1 %. Zvýšení sazeb je u tabáku ke kouření a ostatního tabáku o 70 Kč/kg.

Nyní schválený zákon musí být ještě projednán a schválen v Senátu a podepsán prezidentem. Navržená účinnost celého zákona stejně jako jednotlivých daňových novel je od 1. ledna 2010.

V ostatních měněných předpisech byly schváleny např. tyto změny:

Změna zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti zvýší pro rok 2010 výši maximálního vyměřovacího základu pro odvod pojistného za zaměstnance a osoby samostatně výdělečně činné na 72násobek průměrné mzdy ze současného 48násobku a zruší pro zaměstnavatele možnost uplatňování slev na pojistném. Naposledy



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 Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

bude možné uplatnit slevy na pojistném za prosinec 2009. V roce 2010 se sníží sazba pojistného na nemocenské pojištění placeného zaměstnavateli a zůstane sazba 2,3%.

Změnou zákona o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění se od 1. ledna 2010 zvýší maximální vyměřovací základ pro odvod pojistného za zaměstnance a osoby samostatně výdělečně činné na 72násobek průměrné mzdy ze současného 48násobku.

Změnou zákona o nemocenském pojištění se s dočasnou účinností pro rok 2010 sjednocuje procentní sazba pro stanovení denní výše nemocenského na 60 %, a tedy zrušení zvýhodnění dlouhodobých pracovních neschopností (karantén). Pro rok 2010 rovněž dochází ke snížení peněžité pomoci v mateřství, která bude ve stejné výši jako nemocenské. Pro rok 2010 dále dojde ke zkrácení podpůrčí doby u ošetřovného a ošetřovné se bude vyplácet až od čtvrtého dne ošetřování nebo péče. Pro všechny uvedené dávky platí, že pokud na ně vznikl nárok již před rokem 2010, jejich výše se pro rok 2010 upraví podle schválených změn.

Změna zákona o státní sociální podpoře sníží pro rok 2010 současnou výši přídavků na děti. Oproti vládnímu návrhu nedošlo ke změně výše rodičovského příspěvku a porodného.

Změna zákona o zaměstnanosti a zákona o podpoře hospodářského růstu a sociální stability ruší právní úpravu spočívající v dočasném zvýšení podpory v nezaměstnanosti, podpory při rekvalifikaci a prodloužení podpůrčí doby v nezaměstnanosti a to dříve než tato úprava nabude účinnosti.

Schválené a účinné zákony

Zákon č. 288/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České Republiky, upravuje výměnu informací mezi členskými státy a rozšiřuje pravomoci celní správy poskytnout potřebné informace v rámci operativně

pátrací činnosti příslušným donucovacím orgánům jiných členských států. Za donucovací orgány se považují orgány policejní, celní nebo jiný orgán, který je oprávněn předcházet trestné činnosti a odhalovat trestné činy. Účinnost předpisu nastává od 1. října 2009.

Poslanecká sněmovna přehlasovala veto prezidenta a schválila zákon o podpoře hospodářského růstu. Zákon byl publikován pod č. **326/2009 Sb.** Účinnost zákona nastává dnem publikování, tj. (k obsahu tohoto předpisu viz Daňové novinky č. 6/2009). Zákonem o podpoře hospodářského růstu zavedené „šrotovné“ skrze novelu zákona o odpadech může začít působit teprve poté, co vláda schválí příslušné prováděcí předpisy.

Z Judikatury

Podle rozhodnutí Ústavního soudu je rozhodnutí o prominutí daně podle ustanovení § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků soudně přezkoumatelné. Tento závěr vychází z nálezu ÚS ze dne 22. července 2009, sp. zn. III.ÚS 2556/07. Podle ÚS je při rozhodování o prominutí daně (týká se i příslušenství daně) rozhodováno o subjektivních právech daňového dlužníka a jako takové nemůže být vyloučeno ze soudního přezkumu. Tímto dochází k určitému posunu soudní praxe. Teprve nedávno se prosadilo do správní praxe, že rozhodnutí o prominutí daně, resp. příslušenství daně musí být řádně odůvodněna. Současné rozhodnutí ÚS tedy završuje postupný vývoj při aplikaci tohoto opravného prostředku, který je zcela odvislý na volném správním uvážení příslušných úředníků státní správy (celé rozhodnutí je k nahlédnutí na <http://nalus.usoud.cz/Search/Search.aspx>).

Podle rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ze dne 9. září 2009, č.j. 2 Afs 58/2009-85 je výzva k odstranění pochybností podle ustanovení § 43 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků nezákonná, pokud neobsahuje konkrétní a přesně specifikované pochybnosti, které má daňový subjekt následně vyvrátit. Správce daně přitom při sdělování pochybností



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 Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

nemusí mít uceleně a najisto postavené poznatky o daňovém subjektu a pravdivosti jeho tvrzení. Postačí jen zdůvodněné podezření. V dotčené případu byla posuzována výzva, která obsahovala pouze požadavek na předložení příslušné záznamní evidence a relevantní daňové doklady aniž specifikovala v jakém směru má správce daně pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti předloženého dodatečného daňového přiznání. NSS uvedl: „pokud však je předmětná výzva, kterou bylo zahájeno vytýkácí řízení, nezákonná, způsobuje to nezákonnost celého následujícího vytýkácího řízení, neboť kde není začátek, nemůže následovat ani zákonný průběh.“ (www.nssoud.cz).

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 Balaščík. 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
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 Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512
e-mail: ksbostrava@ksb.cz