

ŘÍJEN 2012 (č. 9)

Z POSLANECKÉ SNĚMOVNY

Co může způsobit neschválení konsolidačního balíčku a veto prezidenta

DAŇOVÉ SOUVISLOSTI DLUHOPIŠŮ, METANOLOVÉ KAUKY A JINÉ NOVINKY NA STRÁNKÁCH GFŘ

Nová emise státních dluhopisů

Daňové dopady metanolové kauzy

Úrok z posečkáni daně

Protokoly k mezinárodním smlouvám o zamezení dvojího zdanění

Z JUDIKATURY NSS

Referenční cena a důkazní břemeno správce daně



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

Co může způsobit neschválení konsolidačního balíčku a veto prezidenta k důchodovému spoření

Osud konsolidačního balíčku

Jak jsme informovali v Daňových novinkách č. 8/2012, byl Poslanecké sněmovně znovu předložen ke schválení vládní návrh zákona o změně daňových, pojistných a jiných zákonů v souvislosti se snižováním schodku veřejných rozpočtů (tzv. konsolidační balíček), a to ve stejném znění, v jakém neprošlo po zamítnutí Senátem opětovným schvalováním v Poslanecké sněmovně.

Aktuálně probíhající jednání o dílčích změnách tohoto návrhu zatím nepřineslo žádný výsledek. Výhrady některých poslanců z ODS jsou především proti

- zvýšení sazeb DPH ze současných 14% na 15% a z 20% na 21%;
- zavádění solidárního zvýšení daně u fyzických osob ve výši 7 % pro příjmy ze závislé činnosti či příjmy osob samostatně výdělečně činných přesahující 48násobek průměrné mzdy podle zákona o pojistném na sociální zabezpečení;
- nemožnosti uplatnit osobní slevu na dani z příjmů na poplatníka, pokud pobírá starobní důchod;
- nemožnosti uplatnit slevu na dani na manželku a daňové zvýhodnění na děti, pokud poplatník s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti nebo z pronájmu uplatní výdaje paušálem i a součet těchto dílčích základů daně bude vyšší než polovina jeho celkového základu daně.

Tito poslanci nebudou podle svého vyjádření akceptovat kompromisní návrh předsedy vlády, který spočívá ve zvýšení pouze spodní sazby DPH ze 14 % na 15 % a ponechání solidárního zvýšení daně u fyzických osob jen pro rok 2013.

Připomínáme, že většina výše uvedených vládních změn, s nimiž někteří poslanci ODS nesouhlasí, má platit pouze po přechodné období 2013 – 2015. Pak by se totiž režim daně z příjmů i DPH začal řídit již platným zákonem, který mění zákony v

souvislosti se zavedením jednoho inkasního místa. Pokud by konsolidační balíček byl schválen se změnami, které navrhuji někteří poslanci ODS, čekaly by nás například tyto změny

- ponechání sazeb DPH na současně úrovni;
- stanovení maximální výše výdajů u fyzických osob (OSVČ s vybranými druhy příjmů a pronajímatelů) uplatňujících výdaje procentem z příjmů;
- zvýšení sazby daně z převodu nemovitostí ze 3 % na 4 % (poplatníkem daně zatím zůstává prodávající);
- zrušení maximálního vyměřovacího základu pro odvod pojistného na zdravotní pojištění pro zaměstnance a osoby samostatně výdělečně činné (nyní platí 72násobek průměrné mzdy podle zákona o pojistném na sociální zabezpečení).

Veto prezidenta

Případem, který dokládá, jak může veto prezidenta zkomplikovat napravování chyb v již platné právní úpravě, je stanovení sazeb pojistného na důchodové pojištění u osob samostatně výdělečně činných (OSVČ) od 1. ledna 2013. K legislativní chybě došlo v souvislosti s právní úpravou důchodového spoření, které je od roku 2013 nově zaváděným tzv. druhým pilířem našeho důchodového systému.

Podle této úpravy platí dvě sazby pojistného na důchodové pojištění pro OSVČ podle toho, jestli je OSVČ účastna nového důchodového spoření nebo ne. Pro osoby neúčastné důchodového spoření platí sazba povinného pojistného ve výši 28 % a pro osoby účastné důchodového spoření platí sazba pojistného ve výši 8,5 % (z toho jde 3,5 % do státního rozpočtu a 5 % na důchodové spoření). Tento neodůvodněný rozdíl v sazbách pojistného na důchodové pojištění měl být napraven návrhem zákona o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o pojistném na důchodové spoření. Ten však prezident nepodepsal a vrátil k novému projednání Poslanecké sněmovně, neboť nesouhlasí se

změnou našeho důchodového systému. Vzhledem k tomu, že prezident současně zamítl i zákon o pojistném na důchodové spoření, není jasné, jak se bude řešit výběr pojistného na důchodové pojištění a na důchodové spoření. Poslanecká sněmovna může veto prezidenta přehlasovat schválením zákonů nadpoloviční většinou všech poslanců.

Daňové souvislosti dluhopisů, metanolové kauzy a jiné novinky na stránkách GFŘ

Dluhopisy

Na tiskové konferenci, v pondělí 22. října 2012, představil ministr financí Miroslav Kalousek podrobné informace k podzimní (již třetí) emisi spořicíh státních dluhopisů, jejichž jmenovitá hodnota je 1 Kč, která je připravena na 12. prosince 2012. Zájemci si je mohou objednávat od 5. listopadu do 30. listopadu 2012, pokud nebude rozhodnuto o dřívějším ukončení upisovacího období. V této souvislosti si dovoluujeme upozornit na režim zdaňování státních i nestátních dluhopisů u fyzických osob, neboť s účinností od 1. ledna 2013 dojde ke změně.

Stávající právní úprava umožňuje nezdaňovat výnosy z dluhopisů (s výjimkou proti-inflačních spořicíh státních dluhopisů, které mohou nabývat výhradně fyzické osoby), pokud výnos připadající na jeden dluhopis je nižší než 7 Kč. Toto nezdanění je umožněno způsobem zaokrouhlování základu daně a daně. Obdobně je možné využít toto nezdanění např. u úročení peněžních prostředků na vkladových nebo běžných účtech zdaňovaných srážkovou daní, kdy denně připisovaný úrok je nižší než 7 Kč.

Od roku 2013 se již u těchto kapitálových příjmů základ daně ani daň zaokrouhlovat nebude a k zaokrouhlení dojde až u celkové částky daně sražené plátcem z jednotlivého druhu příjmu, takže již budou zdaněny. Důležité však je, že dosavadní způsob zdanění byl ponechán u všech dluhopisů emitovaných do konce roku 2012. To znamená, že ani výnosy fyzických osob ze

státních dluhopisů z podzimní emise nebudou zdaňovány.

Metanolová kauza

V souvislosti s tzv. metanolovou kauzou, byl provozovatelům potravinářských podniků (fyzickým i právnickým osobám) zakázán opatřením Ministerstva zdravotnictví prodej a jiné formy nabízení ke spotřebě lihovin o obsahu etanolu alespoň 20 % objemových jednotek, které byly vyrobeny po 31. prosinci 2011. K zajištění alespoň částečné kompenzace škod, které v souvislosti s tímto zákazem některým daňovým poplatníkům vzniknou, byla rozhodnutím Ministra financí prominuta úhrada platebních povinností na dani z příjmů, které nebyly uhrazeny do 10. října 2012 a jejichž původní den splatnosti nastane do 31. prosince 2017. Výše prominuté úhrady bude odpovídat výši spotřební daně z lihu, která bude uvedena v protokolu Celního úřadu z místního šetření o ověření zdanění a asistované likvidaci lihu.

. Formulář a podrobnosti k tomuto prominutí lze najít na webových stránkách Generálního finančního ředitelství.

Úrok z posečkaní úhrady daně

Správce daně může na základě žádosti nebo z moci úřední povolit posečkaní úhrady daně nebo její rozložení ve splátkách. Za dobu takového posečkaní sice daňovému subjektu nevzniká povinnost uhradit úrok z prodlení, ale nabíhá mu o 7% nižší úrok z posečkané částky, na který správce daně vystaví platební výměr. Od předepsání tohoto úroku může správce daně upustit, pokud by ekonomické nebo sociální poměry daňového subjektu zakládaly tvrdost uplatněného úroku.

Nyní Generální finanční ředitelství vydalo Metodický pokyn č. 15/2012, v němž vymezuje skutečnosti, které tvrdost zakládají a skutečnosti, které naopak vylučují možnost upuštění od předepsání úroku.



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: ksbostrava@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

Důležité je, že žádost o upuštění od předepsání úroku musí daňový subjekt doručit správci daně nejpozději přede dnem splatnosti platebního výměru na úrok z posečkáni (nestačí předání k poštovní přepravě).

Plný text metodického pokynu č. 15/2012 lze najít na webových stránkách Generálního finančního ředitelství.

Mezinárodní zdanění

Dne 15. října 2012 byl podepsán Protokol, který upravuje stále platnou Smlouvu mezi Československou socialistickou republikou a Nizozemským královstvím o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku. Součástí smlouvy jsou již dva protokoly. Nový protokol má přispět k větší právní jistotě a dále především k lepší koordinaci činností daňových úřadů obou států směřující k omezení případných daňových úniků a podvodů.

Ve Sbírce mezinárodních smluv byl pod č. 82/2012 Sb. m. s., publikován Protokol mezi Českou republikou a Chorvatskou republikou ke Smlouvě mezi Českou republikou a Chorvatskou republikou o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku.

Zajímavé judikáty Nejvyššího správního soudu v daňových věcech – prokazování obvyklé (referenční) ceny

Ve Sbírce rozhodnutí Nejvyššího správního soudu č.4/2012 byl publikován rozsudek NSS z roku 2011 čj. Afs 74/2010-81. Podstata sporu spočívala ve správce daně provedeném zvýšení základu daně daňového subjektu o rozdíl mezi sjednaným nájemným za bytové a nebytové prostory a výší nájemného za obdobné prostory, které by bylo podle zjištění správce daně sjednáno mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za obdobných podmínek (dále „referenční“ nebo „obvyklá“ cena). Krajský soud rozhodnutí správce daně i odvolacího orgánu potvrdil, proto se daňový subjekt obrátil na Nejvyšší správní soud.

NSS rozsudek krajského soudu zrušil a uložil mu povinnost zrušit i rozhodnutí finančního ředitelství a vrátit mu věc k dalšímu řízení. Z rozsudku vyplývají tyto zajímavé právní názory NSS

- v daňovém řízení platí zásada, že daňový subjekt nese jak povinnost tvrzení ve vztahu ke své daňové povinnosti, tak i břemeno důkazní k těmto svým tvrzením. V některých případech však toto obecné pravidlo neplatí a břemeno tvrzení i důkazní nese naopak správce daně. Tak je tomu právě v případě aplikace ustanovení § 23 odst. 7 věta první zákona o daních z příjmů, kdy správce daně upraví základ daně poplatníka, liší-li se ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen obvyklých (pokud poplatník důvod rozdílu uspokojivě nedoloží). Důkazní břemeno ke všem skutečnostem, které jsou pro to rozhodné, nese správce daně;
- v první řadě musí být prokázáno, že se jedná o kapitálově nebo jinak spojené osoby ve smyslu § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů. V případě, že je tato skutečnost prokázána, musí správce daně zjistit a prokázat výši referenční ceny, aby ji mohl porovnat s cenou sjednanou. Pokud správce daně rozdíl tímto způsobem prokáže, musí nechat poplatníkovi prostor, aby mohl zjištěný rozdíl mezi cenami uspokojivě vysvětlit;
- NSS velmi podrobně stanoví okolnosti, které mohou mít vliv na správné stanovení referenční ceny, které musí správce daně zjišťovat, správně zohledňovat a být schopen prokázat. Rovněž stanoví, že správce daně musí být schopen prokázat všechny podstatné parametry, za nichž byla cena mezi spojenými osobami sjednána. Nestačí pouhé zpochybnění tvrzení daňového subjektu.. Pokud by nebyl schopen tato tvrzení poplatníka



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

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

vyvrátit, musel by z nich vycházet a případně je korigovat jinými důkazy.

Z rozsudku NSS rovněž vyplývá, jak důležité je uplatňovat námitky proti zjištěním a závěrům správce daně co nejdříve. Jelikož daňový subjekt až v kasační stížnosti uplatnil námitku, že správní orgány neprokázaly jakoukoli osobní spojitost mezi ním a nájemcem, jedná se o námitku nepřipustnou, neboť ji neuplatnil v řízení před krajským soudem, i když tak učinit mohl. NSS se proto touto námitkou nezabýval.

V tomto přehledu jsou uvedeny pouze základní informace, které v žádném případě nemohou nahradit plné znění příslušných právních předpisů. Informace uvedené v těchto Daňových novinkách nejsou právní radou nebo stanoviskem. Advokátní kancelář Kocián Šolc Balaščík nenese zodpovědnost za jakékoli aktivity či jednání vzniklé v důsledku informací v tomto vydání obsažených.

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.

Daňové novinky Vám zasíláme jako obchodnímu partnerovi advokátní kanceláře Kocián Šolc Balaščík. Pokud si nepřejete, aby Vám byly nadále doručovány, můžete se odhlásit zde: <http://www.ksb.cz/newsletter/unsubscribe/tn>.

Kontakty na daňový tým KŠB:

tel. č.: 224 103 316

Pavla Blažková pblazkova@ksb.cz

Jan Černohouz jcernohouz@ksb.cz

Alena Jurič ajuric@ksb.cz

Helena Navrátilová hnavratilova@ksb.cz



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

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