

Tax & Legal Alert

Tax Flash – Pokyn D-300

Česká republika, 19. února 2007

Tax & Legal Alert je elektronický newsletter, který vydává společnost PricewaterhouseCoopers. Prostřednictvím tohoto zpravodaje vás informujeme o novinkách v oblasti daní a práva, které mají vliv na vaše podnikání.

Pokud máte zájem o zaslání **Tax & Legal Alert**, kontaktujte prosím **Danu Kučerovou**.

Tel. +420 251 152 524
dana.kucerova@cz.pwc.com



Ministerstvo financí vydalo pokyn D-300, jenž se týká jednotného postupu aplikace některých ustanovení zákona o daních z příjmů. Přestože pokyny vydané ministerstvem financí nejsou právně závazným dokumentem, finanční úřady tyto dokumenty obvykle používají jako výkladové pravidlo daňových předpisů.

Nový pokyn nahrazuje předchozí dokument, pokyn D-190, a oproti staršímu dokumentu obsahuje mnohá upřesnění, včetně zapracování závěrů Koordinačních výborů Komory daňových poradců a některých významných judikátů.

Novým pokynem je dotčena jak oblast daně z příjmů fyzických osob, tak oblast daně z příjmů právnických osob. Pokyn reaguje i na nový zákon o DPH a upřesňuje tak provázanost daní z příjmů s daní z přidané hodnoty.

Daň z příjmů fyzických osob

Mezi nejdůležitější změny v oblasti daně z příjmů fyzických osob patří:

- Při bezúplatném poskytnutí práva opce na koupi akcií se za příjem ze závislé činnosti považuje majetkový prospěch, který zaměstnanci plyne až v okamžiku uplatnění opce, nikoliv při jejím poskytnutí.
- Pro uplatnění osvobození od daně z příjmů fyzických osob v případě poskytovaného pracovního oblečení a obuvi se již nevyžaduje, aby takové oblečení nebylo zaměnitelné s běžným občanským a společenským oděvem.
- Poskytování přechodného ubytování zaměstnancům s cizí státní příslušností nemůže být osvobozeno od daně, jestliže má takový zaměstnanec v ČR stálý byt s úmyslem se trvale zdržovat.
- Daňové výdaje procentem z příjmů mohou uplatňovat i poplatníci vedoucí účetnictví. Pro účely daně z příjmů vychází z evidence příjmů. Poplatníci, kteří uplatňují paušální odečet výdajů, nevedou daňovou evidenci.

Daňové výdaje procentem z příjmů mohou uplatňovat i poplatníci, kteří jsou plátcí DPH.

- Manžel, který před uplatněním společného zdanění manželů neměl žádné zdanitelné příjmy kromě příjmů od daně osvobozených a příjmů zdaňovaných zvláštní sazbou daně, nemusí platit zálohy na daň.

Daň z příjmů právnických osob

Mezi nejdůležitější změny, které v oblasti zdanění příjmů právnických osob přinesl nový pokyn, patří zejména:

- Osvobození příjmů podle §19 zákona o daních z příjmů vztahujících se k výplatě dividend se nepoužije, jestliže valná hromada nebo jiný orgán, který o výplatě těchto příjmů rozhoduje, rozhodne o jejich výplatě ještě před získáním požadovaného minimálního podílu na základním kapitálu, přestože je tento podíl získán před jejich skutečnou výplatou.
- V případě poskytnutých darů, které lze odečíst od základu daně, byly stanoveny přesnější podmínky pro jejich odčitelnost od základu daně sníženého podle § 34 zákona o daních z příjmů, zejména to, že dárce musí poskytnuté dary prokázat dokladem, ze kterého musí být patrné, kdo je příjemcem daru, hodnota daru, předmět daru, účel, na který byl dar poskytnut a datum darování.
- Za splnění určitých podmínek může být platba do zahraničí, která je pro daňové účely považována za podíl na zisku, osvobozena od srážkové daně. Jedná se o (i) rozdíl mezi sjednanou cenou a cenou obvyklou na trhu; a (ii) úroky, které se neuznávají jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Tax & Legal Alert

Česká republika, 19. února 2007

Společná ustanovení daně z příjmů

Pokyn také upřesňuje oblasti týkající se jak daně z příjmů fyzických, tak právnických osob:

- Příjmy ze závislé činnosti představují příjmy za práci vykonanou na území ČR, a to i v době, kdy zaměstnanec již závislou činnost nevykonává a realizuje zdanitelné příjmy související s již ukončeným výkonem závislé činnosti na území ČR.
- Kurzové rozdíly jsou daňově relevantní podle jejich zaučtování.
- Pro uplatnění cen sjednaných mezi spojenými osobami je rozhodující doba uzavření smluvního vztahu, i když v průběhu trvání takto uzavřeného závazkového vztahu přestanou být smluvní strany osobami spojenými.
- Částky určené na základě např. rozhodnutí soudu, odstoupení od smlouvy, dodatečného vyměření daně, dohody o vyrovnání, mají vliv na daňový základ ke dni nabytí účinnosti zmíněných rozhodnutí.
- § 24 odst. 1 uvádí, že výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené zákonem o daních z příjmů a zvláštními předpisy. V § 24 odst. 2 jsou uvedeny přímo některé typy výdajů, které jsou rovněž považovány za daňově uznatelné. Pokyn D-300 přitom nově uvádí, že výdaje vymezené v § 24 odst. 2 zákona jsou daňovými výdaji podle § 24 odst. 1 zákona bez ohledu na skutečnost, zda slouží k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů.
- Pokyn jmenuje příklady výdajů považovaných za přímé nebo nepřímé výdaje spojené s držbou podílu v dceřiné společnosti.
- Zařízení určené pro výrobní účely nebo pro poskytování služeb je považováno za samostatný movitý majetek, přestože je pevně spojeno s budovou/stavbou.
- Při uplatnění daňové ztráty se k částem za období, za která se podávají daňová přiznání (nejsou zdaňovacími obdobími) při kalkulaci 5, respektive 7 let, kdy je možno ztrátu uplatnit, nepřihlíží.

DPH

Nový pokyn rovněž obsahuje ustanovení odkazující na nový zákon o DPH a upřesňuje tak provázanost daní z příjmů s daní z přidané hodnoty. Pokyn stanoví:

- Podmínky pro uznatelnost DPH jako daňového výdaje.

- Změny v částce, ze které se odepisuje majetek v případě zrušení registrace k DPH.
- Změny zdanitelného příjmu spojené s úpravami uskutečněnými po registraci k DPH.

Další informace o novém pokynu Vám poskytnete [Zenon Folwarczny](#).

Tax & Legal Alert připravuje oddělení daňových a právních služeb PricewaterhouseCoopers ve spolupráci s Ambruz & Dark, advokáti, v.o.s., asociovanou advokátní kanceláří poradenské společnosti PricewaterhouseCoopers.

Kontakty:

Stephen Booth
Partner
stephen.booth@cz.pwc.com
+420 251 152 888

Zuzana Vaněčková
Partner
zuzana.vaneckova@cz.pwc.com
+420 251 152 801

Glen Lonie
Partner
glen.lonie@cz.pwc.com
+420 251 152 619

Vladimír Ambruz
Partner
Ambruz & Dark Law Firm
vladimir.ambruz@ambruzdark.com
+420 251 152 921

PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o.
Ambruz & Dark, advokáti, v.o.s.

Kancelář Praha
Kateřinská 40
120 00 Praha 2
+420 251 151 111

Kancelář Brno
Náměstí Svobody 20
602 00 Brno
+420 542 520 111

Kancelář Ostrava
Zámecká 20
702 00 Ostrava
+420 595 137 111

www.pwc.cz

Upozornění: Informace obsažené v tomto materiálu mají obecný charakter a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Uživatelé by před konáním nebo zdržením se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu měli zvážit využití příslušných profesionálních služeb. Nebudou akceptovány jakékoli nároky na odškodnění za kroky podniknuté ve vztahu k tomuto materiálu.

© 2007 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PricewaterhouseCoopers" označuje českou společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., či dle kontextu síť členských společností PricewaterhouseCoopers International Limited, z nichž každá je nezávislou právní osobou.