

# FINANČNÍ

## Z P R A V O D A J

ISSN-0322-9653

13. 10.  
2005

Ročník  
XXXIX

Cena  
22 Kč

**10/1**

MINISTERSTVO FINANCÍ

42. Zveřejnění seznamu nově registrovaných pojišťovacích zprostředkovatelů a samostatných likvidátorů pojistných událostí ..... 938
43. Pokyn č. D - 286 ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR ..... 950
44. Sdělení k účetnímu a daňovému režimu financování nakládání s elektrozařízením pocházejícím z domácnosti podle § 37n odst. 3 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů ..... 952
45. Pokyn č. D - 288 k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů ..... 953
46. Pokyn č. D - 287 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 88/2005) ..... 958

**Zveřejnění seznamu nově registrovaných pojišťovacích zprostředkovatelů  
a samostatných likvidátorů pojistných událostí**

Referent: Ing. Helena Kopecká, tel.: 257 042 618  
Jarmila Sikorová, tel.: 257 042 176

Č.j.: 32/88 692/2005-325

Ministerstvo financí, jako orgán státního dozoru v pojištnictví pro území České republiky, podle ustanovení § 12, odst. 7 zákona č. 38/2004 Sb., o pojišťovacích zprostředkovatelích a samostatných likvidátorech pojistných událostí a o změně živnostenského zákona, zveřejňuje tímto nově registrované pojišťovací zprostředkovatele a samostatné likvidátory pojistných událostí.

Zápis do výše uvedeného seznamu lze ověřit na internetových stránkách Ministerstva financí [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz).

Ředitelka odboru 32:  
Ing. Milada Staňková, v.r.

**Seznam nově registrovaných pojišťovacích zprostředkovatelů  
a samostatných likvidátorů pojistných událostí**

Reg. číslo	Příjmení/Firma
030207PPZ	Karel Černý
030208PPZ	AUTOCENTRUM „Hrotovická“, s. r. o.
030209PPZ	Jaromír Fiala
030210PPZ	Miloš Fučík
030211PPZ	Horácké autodružstvo
030212PPZ	Pavel Janeček
030213PPZ	Zdeněk Jaroš
030214PPZ	Vlastimil Konečný
030215PPZ	MÁCA s.r.o.
030216PPZ	Lidmila Novosadová
030217PPZ	OPPORTUNITY, spol. s r. o.
030218PPZ	PEMM Brno, spol. s r. o.
030219PPZ	Staněk, s. r. o.
030220PPZ	Roman Šmíd
030221PPZ	TIPA F,s.r.o.
030222PPZ	Zdeněk Vítek
030223VPA	František Brenner
030224VPA	Josef Hanták
030225VPA	Eliška Kasanová
030226VPA	Dana Kloknerová
030227VPA	Karel Körber
030228VPA	Věra Miholová
030229VPA	Věra Peřinová
030230VPA	Slávka Skopová
030231VPA	Petr Tejkal
030232VPA	Evžen Zavadil
030233VPA	Štěpán Zmátlo
030234VPA	Adriana Žehrová
030235PA	Petr Bartoš
030236VPA	Václava Bartůňková
030237PA	Petr Bernas
030238PA	Marek Bradáč
030239PA	Michael Brynda

030240VPA	Milan Černý
030241PA	Vladimír Černý
030242PA	Alena Davidová
030243PA	Dagmar Ertlová
030244PA	Karel Franc
030245PA	Romana Furchová
030246VPA	Marcela Gerlová
030247PA	Jan Gregořica
030248PA	Taťána Gregořicová
030249PA	Vladimír Hájek
030250PA	Eliška Hanzalová
030251VPA	Ivana Hlaváčková
030252PA	Lenka Hofmannová
030253PA	Aleš Homonický
030254VPA	Jan Horák
030255PA	Jeannette Horáková
030256VPA	Olga Horáková
030257PA	Jan Hříbal
030258PA	Oldřich Jirásek
030259VPA	František Jirsa
030260VPA	Hana Klumparová
030261VPA	Lydie Knorrová
030262PA	Michal Kocourek
030263PA	Mária Kočanová
030264PA	Gabriela Kouklová
030265PA	Hana Koušková
030266VPA	Bedřich Kramář
030267PA	Roman Kynčl
030268PA	Tomáš Lec
030269PA	Marta Lehnerová
030270PA	Jan Louthan
030271PA	Irena Máchalová
030272PA	Milan Majerčík
030273PA	Karolina Mášová
030274PA	Jana Matějčíková
030275VPA	Petra Mafošková
030276VPA	Eva Mazáčová
030277VPA	Pavel Meduna
030278PA	Jitka Nováková
030279VPA	Jan Novotný
030280VPA	Vladimíra Oplíštilová
030281VPA	Zdeňka Palečková
030282PA	Magda Palkovičová
030283PA	Ivana Patová
030284PA	Jitka Paulusová
030285VPA	Miloš Petr
030286PA	Pavel Petružálek
030287VPA	Eva Pluhařová
030288PA	Jindra Pospíšilová
030289PA	Martin Procházka
030290PA	Jiří Prudký
030291PA	Hana Průchová
030292PA	Lukáš Přib
030293PA	Hana Rabochová
030294PA	Milan Roček
030295PA	Jaroslava Semecká
030296PA	Jakub Semecký
030297PA	František Sklenář
030298PA	Jana Sládková
030299VPA	Lubomír Slavík
030300VPA	Dušan Spaček

030301VPA	Václav Strakoš
030302VPA	Tomáš Sušánka
030303PA	Michael Syrový
030304PA	Lenka Šafrová
030305PA	Milan Šimčík
030306PA	Tomáš Šimčík
030307VPA	Jan Šimurda
030308VPA	Petr Šmejkal
030309VPA	Ing. Jaroslav Šobíšek
030310PA	Zuzana Štefanová
030311PA	Ing. Pavel Šulák
030312VPA	Ing. Radka Šuláková
030313PA	Milan Švarc
030314PA	Petr Tichý
030315VPA	Ljuba Tóltéssyová
030316PA	Ing. Josef Valášek
030317PA	Ing. Radim Valášek
030318PA	Stanislav Varhaut
030319PA	Petr Vildomec
030320PA	Tomáš Vítek
030321PA	Hana Vodrážková
030322VPA	Ing. Lubomír Vyhňák
030323PA	Otto Vymer
030324PA	Alena Zákoucká
030325PA	Ing. Jiří Zeiner
030326PA	Olga Žáková
030327VPA	Zdeněk Žďánský
030328VPA	Lubor Budzinský
030329VPA	Jaroslav Daniel Doležal
030330VPA	Jan Hladík
030331VPA	Jana Honzíková
030332VPA	Jiří Klepl
030333VPA	Luděk Scheer
030334VPA	Nikola Strádalová
030335VPA	Zuzana Hellebrandová
030336PPZ	Libor Antes
030337PPZ	Vladimír Bzonek
030338PPZ	Oskar Herman
030339PPZ	Patrik Chýlek
030340PPZ	Vladimír Kudrna
030341PPZ	Dalibor Veselka
030342PPZ	Zdeňka Güttlová
030343PPZ	Lenka Jirkovská
030344PPZ	Miroslav Mašat
030345PPZ	Radek Mašín
030346PPZ	Václav Jerling
030347VPA	Stanislav Markytán
030348VPA	Jiří Plojhar
030349VPA	Hana Urbánková
030350VPA	Jaromír Zikmund
030351VPA	Josef Budiš
030352VPA	Eva Černíková
030353VPA	Marek Kouřil
030354VPA	Vít Pavlů
030355VPA	Lumír Šlahora
030356VPA	Pavel Koutný
030357VPA	Jitka Patráková
030358PA	Hana Adamcová
030359PA	Zbyněk Jenč
030360VPA	Petr Klescht
030361PA	Jaroslav Kryška

030362PA	Hana Kujalová
030363VPA	Roman Malíšek
030364PA	Václav Mička
030365PA	Jaroslav Nemeš
030366PA	Marek Opluštil
030367VPA	Karel Papoušek
030368VPA	Ludmila Patková
030369PA	Anděla Plevová
030370VPA	Libuše Repecká
030371PA	Jan Roboš
030372VPA	Jaroslava Veselá
030373PA	Zdeněk Vykonal
030374VPA	Radim Rouzek
030375VPA	Antonie Matějová
030376PA	Zdeněk Krejzek
030377VPA	Vratislav Krchňák
030378VPA	Dana Pristachová
030379VPA	René Mičke
030380VPA	Ing. Šárka Jarolímková
030381VPA	Ing. Stanislav Lokvenc
030382VPA	Mgr. Jan Kopp
030383VPA	Ing. Tomáš Kuthan
030384VPA	Jarmila Sulková
030385VPA	Ing. Tomáš Kántor
030386VPA	Ing. Zdeněk Vozník
030387VPA	Ing. Pavel Dvorský
030388VPA	Ivana Falcová
030389VPA	Ing. Vlastislav Kotek
030390VPA	Petr Kratochvíl
030391VPA	Ing. Jana Materová
030392VPA	Ladislav Becker
030393PA	Luboš Černý
030394PA	Jitka Jelínková
030395VPA	Eva Poštolková
030396VPA	Karel Havlíček
030397VPA	Magda Loumová
030398VPA	Jaroslav Voráček
030399PA	Ing. Ludmila Štarhová
030400VPA	Hana Bartáková
030401VPA	Ludvík Blatný
030402VPA	Jarmila Caisová
030403VPA	Danuše Doležalová
030404VPA	Mojmír Hajník
030405VPA	Lubomír Janeček
030406VPA	Milan Jirásek
030407VPA	Kurt Langer
030408VPA	Milena Langmüllerová
030409VPA	Pavel Miesbauer
030410VPA	Ludmila Mikulínová
030411VPA	Helena Minaříková
030412VPA	Daniela Myslíková
030413VPA	Lenka Ovsíková
030414VPA	Věra Pohanová
030415VPA	Michaela Růckerová
030416VPA	Jaroslav Struška
030417VPA	Zdeňka Šnajdrová
030418VPA	Jiří Vagner
030419VPA	Dana Haladová
030420VPA	Eliška Halešová
030421PA	Richard Jelínek
030422PA	Eva Kaderová

030423PA	Jindřich Knejfl
030424VPA	Jana Musilová
030425PA	Šárka Sudová
030426PA	Helena Špaňhelová
030427PA	Jaroslav Švec
030428VPA	Sylva Tesařová
030429VPA	Jiří Vařečka
030430PA	Stanislava Vodrážková
030431VPA	Petr Šedý
030432VPA	Eliška Budzinská Bergová
030433VPA	Václava Novotná
030434VPA	Otakar Vodička
030435VPA	Jan Kršík
030436VPA	Magda Němečková
030437VPA	Jiří Pičman
030438VPA	Pavel Vavřík
030439VPA	Jitka Benešová
030440VPA	Jiřina Blailová
030441VPA	Bc. Miroslav Blažej
030442VPA	Irena Bufková
030443VPA	Anna Cingelová
030444VPA	Jan Čapek
030445VPA	Jiří Dufek
030446VPA	Mgr. Ivan Dvořák
030447VPA	Petr Eisenkolb
030448VPA	Jaroslava Havlová
030449VPA	Denisa Hladilová
030450VPA	JANA HOŘÁKOVÁ
030451VPA	Petr Chabičovský
030452VPA	Bc. Michal Janál
030453VPA	Lenka Levinská
030454VPA	Renata Lhotková
030455VPA	Helena Marková
030456VPA	Ing. Jan Nevrtal
030457VPA	Petra Petlanová
030458VPA	Kristýna Pfohlová
030459VPA	Petr Počta
030460VPA	Petr Poslušný
030461VPA	Miroslav Pospíšil
030462VPA	Zdeněk Prokop
030463VPA	Igor Řepka
030464VPA	Václav Sekvard
030465VPA	Vladimír Skotnica
030466VPA	Jarmila Slezáková
030467VPA	Jaroslav Srbecký
030468VPA	Eliška Suchánková
030469VPA	Martin Truhlář
030470VPA	Šárka Vrabcová
030471VPA	Romana Vrbová
030472VPA	Michal Vyparina
030473VPA	Lenka Zapletalová
030474VPZ	Petr Štverka
030475VPZ	František Novák
030476VPZ	Jana Ochodková
030477VPZ	Petr Krútek
030478VPZ	Tomáš Kepert
030479VPZ	Ing. Jan Roučka
030480VPZ	Tomáš Dvořák
030481VPZ	Jaroslav Říha
030482VPZ	Zdeněk Špika
030483PPZ	Blanka Česalová

030484PPZ	Petr Herc
030485PPZ	Ivan Jurčík
030486PPZ	Karel Kazda
030487PPZ	Petr Kolek
030488PPZ	Robert Kuchař
030489PPZ	Alan Kulma
030490PPZ	Pavel Navrátil
030491PPZ	Radek Slánský
030492PPZ	Petr Stejskal
030493PPZ	Karel Svrčina
030494PPZ	Miloš Vařečka
030495PPZ	Radomír Vašíček
030496VPA	Ing. František Bednář
030497VPZ	Eliška Pavlíková
030498VPA	Marián Frolo
030499VPA	Šárka Lorencová
030500VPA	Kateřina Slavíková
030501VPZ	František Mohacsi
030502VPA	Věra Štěpánková
030503VPZ	Michaela Prachařová
030504VPA	Marie Ondrůšková
030505VPZ	Ladislav Jeleček
030506VPA	Eliška Šroňková
030507VPA	Jiřina Pelcová
030508VPA	Kamil Daniček
030509PPZ	Jiří Kovář
030510PPZ	Roman Kozič
030511PPZ	Lukáš Kubík
030512PPZ	Petr Nožička
030513PPZ	Petr Spurný
030514PPZ	Petr Vácha
030515PPZ	Pavel Vršan
030516PPZ	Martin Blažej
030517PPZ	Marek Bober
030518PPZ	Bohumil Černožský
030519PPZ	Petr Dlouhý
030520PPZ	Lukáš Gavenda
030521PPZ	Štefan Kormanik
030522PPZ	Lubomír Novotný
030523PPZ	Mgr. Petr Pavelka
030524PPZ	Ing. Pavel Růžička
030525PPZ	Pavel Smolka
030526PPZ	Mgr. Jan Vosátka
030527VPA	RADEK LÁSKA
030528VPA	JIRÍ MÁKA
030529VPA	ZBYNĚK MARTÍNEK
030530VPA	LENKA PAZDERNÍKOVÁ
030531VPA	ZDENKA POUZOVÁ
030532VPA	RŮŽENA BOHMOVÁ
030533VPA	DANA HLAVÁČKOVÁ
030534VPA	ZDENĚK HYBNER
030535VPA	IVA JAKUBCOVÁ
030536VPA	VLADIMÍR POLOVKA
030537VPA	Petr Nikl
030538VPA	Renata Slišková
030539VPA	Božena Zdebská
030540PPZ	Marcel Khunt
030541PA	Lukáš Rýdl
030542PM	Lukáš Rýdl
030543PA	Re GROUP, a.s.
030544VPZ	Lenka Jindrová

030545SLPU	LAPA SERVICE
030546VPZ	Jiří Šmaus
030547SLPU	Re GROUP, a.s.
030548PPZ	Zdeněk Glac
030549PA	VERITAS s.r.o.
030550PPZ	Ing. Lenka Bořutová
030551VPZ	Jan Pajpach
030552VPZ	Mgr. Jaroslav Hicl
030553VPZ	Ing. Jiří Hirschauer
030554PPZ	Ing. Jiří Čihula
030555PPZ	Josef Šimák
030556PPZ	Ing. Roman Mareš
030557SLPU	EXPERT - znalecká a poradenská kancelář s.r.o.
030558PPZ	Ing. Karel Prokeš
030559PPZ	Hana Barešová
030560PPZ	Ivana Michnová
030561PPZ	Ing. Jiří Staněk
030562PPZ	Milan SYRUČEK
030563PPZ	Martin Šebek
030564PPZ	Daniela Novotná
030565PPZ	Mgr. Milada Pavlicová
030566PPZ	Marie Malcharová
030567PA	JZC, s.r.o.
030568PPZ	Jindřich Rathouský
030569PPZ	Eva Kollmannová
030570PPZ	Zbyněk Pavloň
030571VPZ	Vlasta Sýkorová
030572PPZ	Karel Škop
030573VPZ	Lucie Hladká
030574PPZ	Renata Lechnerová
030575PPZ	Václav Lénart
030576PPZ	Ing. Alena Rogalewiczová
030577PPZ	Patrik Leimer
030578PPZ	Jelena Koperdáková
030579PPZ	Libor Pícek
030580PPZ	Ing. Vlasta Šulcová
030581PPZ	Tomáš Pasák
030582PPZ	Dušan Pečenka
030583PPZ	Ing. Martin Zoder
030584VPZ	Ivana Borovcová
030585PPZ	Miroslav Světlík
030586VPZ	Helena Pomahačová
030587PPZ	Jana Čubanová
030588PPZ	Ing. Jiřina Loewová
030589PPZ	Autocentrum hm, s. r. o.
030590PPZ	Věra Suchánková
030591PPZ	Ilona Vrubelová
030592PPZ	Libuše Ševčíková
030593PPZ	Ivana Kaplanová
030594PA	VPV Bohemia s.r.o.
030595PPZ	Špryncová Marie
030596PPZ	Zdeňka Kuzebauchová
030597PPZ	Petr Šimůnek
030598PPZ	Ing. Jana Kouřilová
030599PPZ	Ing. Hříbek Miloslav
030600PPZ	Barbora Hrubá
030601PPZ	AUTOCENTRUM TA a.s.
030602PPZ	Hana Konvalinková
030603PPZ	Ivana Dbalá
030604PPZ	Ing. Miroslav Štímač
030605PPZ	Dáša Vlčanová



030606PPZ	Petra Doležálková
030607VPZ	František Roller
030608PPZ	Hana Beroušková
030609VPZ	Vlastimil Bohatec
030610PPZ	Jaromír Majer
030611PPZ	Ing. Karel Matoušek
030612PPZ	Antonín Šátava
030613PPZ	Ing. Karol Kuchta
030614PPZ	Jan Otáhal
030615PPZ	Oldřich Chuchler
030616PPZ	Petr Nytra
030617PPZ	Nováková Alena
030618PPZ	František Horký
030619VPZ	JUDr. Marie Mazochová, Csc.
030620VPA	Pavel Kníže
030621PPZ	Simona Zálešáková
030622PPZ	Miloš Novák
030623VPA	Michal Trojan
030624PPZ	Lucie Hrabová
030625PPZ	Helena Fuchsová
030626PPZ	Petr Hrbek
030627PPZ	Břetislav Kretek
030628PPZ	Robert Mikyska
030629PPZ	Ing. Jiří Turjanice
030630VPZ	Marie Heršálková
030631PPZ	Lucie Honsová
030632VPZ	Martin Tichý
030633PPZ	Andrea Vitoslavská
030634PPZ	Blanka Tůmová
030635PPZ	Michal Bouška
030636PPZ	Karel Hezina
030637PPZ	Eva Burešová
030638PPZ	Marie Parnicová
030639PPZ	Ing. Dagmar Suttnerová
030640PPZ	Mojmír Novák
030641VPZ	Petr Škvára
030642PPZ	Marie Konradyová
030643PPZ	Ing. Luděk Melich
030644PPZ	Pavel Melich
030645PPZ	Lenka Čejková
030646PPZ	Martina Beránková
030647PPZ	Jaroslav Růžička
030648PPZ	Ing. Petr Kryštof
030649PPZ	Milan Schick
030650PPZ	Radim Dragoun
030651PPZ	Drahomíra Bezděková
030652PPZ	Ing. Zdeňka Pacltová
030653PPZ	Ing. Miloš Brzák
030654PPZ	Margita Hrdličková
030655PPZ	Jindřich Houdek
030656VPZ	Ing. Vladimír Faflík
030657PPZ	MUDr. Jan Knotek
030658PPZ	JUDr. Oldřich Vašina
030659PPZ	Naděžda Kliková
030660PPZ	Jan Jankovský
030661PPZ	Martina Rzeszutová
030662PPZ	Pavel Basiaga
030663PPZ	Radka Šimková
030664VPZ	Mgr. Zdeněk Šimek
030665PPZ	Linda Fejtková
030666PPZ	PhDr. Marie Adamová

030667PPZ	Dr. Jana Rejtharová
030668PPZ	Radka Fichtnerová
030669PPZ	Marie Pohanková
030670PPZ	Aleš Babinský
030671PA	Eva Trčková
030672VPZ	Tomáš Bartík
030673VPZ	Pavel Beránek
030674VPZ	Ing. Dáša Šárová
030675VPA	Yvona Raszková
030676VPZ	VLTAVÍN leas, a.s.
030677PPZ	Ing. Růžena Janštová
030678PPZ	Eleni Turková
030679PPZ	David Štúber
030680PPZ	Jiří Škorpil
030681PPZ	Iva Tobiašová
030682PPZ	Karel Mařatka
030683PPZ	Vítězslav Plaček
030684PPZ	AUTO ELSO s.r.o.
030685PPZ	Ing. Bohumír Kaser
030686PPZ	VČE - montáže, a.s.
030687PPZ	Roman Jůn
030688VPZ	Františka Hurtíková
030689VPZ	Jaromír Syrovátka
030690VPA	Ing. Drahomír Jurajda, CSc.
030691PPZ	Jaroslava Ouhrabková
030692PPZ	Josef Lehocký
030693PPZ	Lenka Riegerová
030694PPZ	Ing. Vladimír Kozelka
030695PPZ	HK PARTNER, s.r.o.
030696PPZ	Toyota Tsusho Praha s.r.o.
030697PPZ	AUTO KUNC s.r.o.
030698VPA	Josef Harvalík
030699PPZ	Milena Faltejskalová
030700PA	Rödl & Partner Consulting, s.r.o.
030701PPZ	Auto Kápl s.r.o.
030702PPZ	Jiří Šaroun
030703PPZ	ing. František Šik
030704PPZ	auto I.S.R. a.s.
030705PPZ	AUTO-EXNER s.r.o.
030706PPZ	Nordex CZ, a.s.
030707PPZ	TREND CAR, spol.s.r.o.
030708PPZ	LIPAN A. EURO,a.s.
030709PPZ	Josef Jahoda
030710PPZ	Zbyněk Oliva
030711PA	Absolute s.r.o.
030712PPZ	Stanislav Červinka
030713PPZ	ZIKÁN - V.L.C. s.r.o.
030714PPZ	Jiří Marčík
030715PPZ	Sněženka Škrabánková
030716PPZ	Ing. Zdeněk Zdráhal
030717PPZ	MILOSLAV ČÁŇ
030718PPZ	Pavla Hantschová
030719PPZ	Tomáš Blažek
030720PPZ	Vladimír Ťok
030721PPZ	Aleš Mach
030722PPZ	Eva Hartová
030723PPZ	Tomáš Janeček
030724PPZ	Šárka Jeřábková
030725PPZ	Tomáš Berger
030726PPZ	Anna Buráňová
030727PPZ	Světlana Čagánková

030728PPZ	Ladislav Jeleček
030729PPZ	Petr Šimek
030730PPZ	Jaroslav Zeman
030731PPZ	Marie Cabejšková
030732PPZ	Zdenka Balcarová
030733PPZ	Jiří Mňuk
030734PPZ	Lukáš Kosina
030735PPZ	Jaroslav Liška
030736PPZ	Lukáš Tittelbach
030737PPZ	CarMax s.r.o.
030738PPZ	Jana Zákoucká
030739PPZ	Jan Louthan
030740PPZ	Kateřina Kyzlinková
030741PPZ	Ing. Renáta Petružálková
030742PPZ	Jan Brada
030743PPZ	Vlasta Hrdinová
030744PPZ	Lucie Výstupová
030745PPZ	Alena Krejčová, DiS
030746PPZ	Josef Špeta
030747PPZ	Růžena Čuříková
030748PA	František Hájek
030749PPZ	Stanislav Pavlů
030750VPZ	Petr Chmelař
030751PPZ	Ivana Gruberová
030752PPZ	Jaroslava Kostřicová
030753VPZ	Ing Jitka Veselá
030754PPZ	Ing Jitka Veselá
030755PPZ	Vlasta Háková
030756PPZ	Ivo Heinc
030757PPZ	Zdeňka Kummerová
030758PPZ	Miloš Šilar
030759PPZ	Marie Špidlenová
030760PPZ	ARTCOM GROUP s.r.o.
030761PPZ	Jiří Šmíd
030762PPZ	Romana Ducháčková
030763PPZ	Dana Reinerová
030764PPZ	Libor Liska
030765PPZ	Tomáš Bebr
030766PPZ	Jaroslava Karpfingerová
030767PPZ	Štěpán Dlabaja
030768PPZ	Hana Ciprysová
030769PPZ	Karel Mařatka
030770PPZ	Jitka Divišová, Dis.
030771PPZ	František Vaňásek
030772VPZ	Tomáš Neumann
030773PPZ	Jarmila Pospíšilová
030774PPZ	Pavel Pejcha
030775PPZ	SITTA, s.r.o.
030776PPZ	Robert Červeňák
030777PPZ	AUTOVIVA s.r.o.
030778PPZ	Petr Balík
030779PPZ	Oldřich Bayer
030780PPZ	Petr Božovský
030781PPZ	Ján Jacík
030782PPZ	JV CAR, s.r.o.
030783PPZ	Petr Kubizňák
030784PPZ	František Macháček
030785PPZ	Marek Nešpor
030786PPZ	Miroslav Nevečeřal
030787PPZ	Michal Oborný
030788VPA	Ing. DAGMAR ČESPIVOVÁ

030789VPA	HANA HETTENBERGEROVÁ
030790VPA	JIŘÍ TARGOSZ
030791VPA	FRANTIŠEK HODINA
030792VPA	BOHUMIL NOVÁK
030793VPA	ALENA NOVÁKOVÁ
030794VPA	EVA ZAPLETALOVÁ
030795VPA	JANA HLÁVKOVÁ
030796VPA	MARTIN MIČKA
030797VPA	EVA REICHELOVÁ
030798VPA	Mgr. VRATISLAV SEDLÁK
030799VPA	JAN HUTNÍK
030800VPA	JANA HYBNEROVÁ
030801VPA	PETRA PEŘINOVÁ
030802VPA	IVA ZAHRADNÍKOVÁ
030803PPZ	Ing. Pavla Krausová
030804PPZ	Marek Barták
030805PPZ	Josef Belan
030806PPZ	Marcela Benčíková
030807PPZ	Karel Bouček
030808PPZ	Jiří Gazdík
030809PPZ	Zdeněk Hejnák
030810PPZ	Mgr. Denisa Holubová
030811PPZ	Jindřiška Horáková
030812PPZ	David Kafka
030813PPZ	Josef Kupczák
030814PPZ	Lukáš Martinek
030815PPZ	Radmila Matušeková
030816PPZ	Štěpánka Mikisková
030817PPZ	Ing. Jan Mikuláš
030818PPZ	Jana Němečková
030819PPZ	Mgr. Ondřej Novotný
030820PPZ	Pavel Novotný
030821PPZ	Zdeněk Opluštil
030822PPZ	Jitka Parolková
030823PPZ	Jiří Polan
030824PPZ	Pavel Polášek
030825PPZ	Jaromír Ptáček
030826PPZ	Gabriela Schvandtnerová
030827PPZ	Roman Skopec
030828PPZ	Iva Smejkalová
030829PPZ	Michaela Šiklová
030830PPZ	Ing. Josef Šindelář
030831PPZ	Petr Škorpil
030832PPZ	Hana Šťastná
030833PPZ	Ludmila Trnková
030834PPZ	Martina Valtrová
030835PPZ	Šárka Baloghová
030836PPZ	Ing. Božena Banková
030837PPZ	Jan Baraňák
030838PPZ	Michal Bartuněk
030839PPZ	Dr. Blanka Benešová
030840PPZ	Iva Brožová
030841PPZ	Bohuslav Bubník
030842PPZ	Petr Černický
030843PPZ	Michaela Čiháková
030844PPZ	Tomáš Dobrovolný
030845PPZ	Magdaléna Doležalová
030846PPZ	Irena Grygarová
030847PPZ	Kateřina Hálková
030848PPZ	Jaroslava Hanišová
030849PPZ	Bc. Lenka Hasoňová

030850PPZ	Ing. Tomáš Heralecký
030851PPZ	Jana Hlavničková
030852PPZ	Martin Horčica
030853PPZ	Vojtěch Hrbáč
030854PPZ	Martin Chlud
030855PPZ	JUDr. Alena Chmelíková
030856PPZ	Ing. Jiří Inneman
030857PPZ	Jana Kofroňová
030858PPZ	Jana Kopecká
030859PPZ	Jana Kovářová Henclová
030860PPZ	Bc. Radim Křížek
030861PPZ	Petra Křížová
030862PPZ	Vratislav Kuna
030863PPZ	Gabriela Lechnerová
030864PPZ	Zuzana Lutovská
030865PPZ	Petra Macková
030866PPZ	Simona Matušková
030867PPZ	Martin Miškeřík
030868PPZ	Zdeňka Musilová
030869PPZ	Eva Paprstkářová
030870PPZ	Martin Pazdera
030871PPZ	Lucie Petráčková
030872PPZ	Martin Pierník
030873PPZ	Bronislav Procházka
030874PPZ	Ing. Blanka Roobová
030875PPZ	Jarmila Rosenbergová
030876PPZ	Martina Říhová
030877PPZ	Petr Směja
030878PPZ	Vladimír Souš
030879PPZ	Jan Šamberger
030880PPZ	Zuzana Tihlaříková
030881PPZ	Bc. Petr Tofel
030882PPZ	Luboš Tůma
030883PPZ	Jana Vágnerová
030884PPZ	Tomáš Veselý
030885PPZ	Dana Vomáčková
030886PPZ	Tomáš Welzel
030887PPZ	Lenka Wernerová
030888PPZ	Mgr. Richard Wolf
030889PPZ	Eva Zajícová
030890PPZ	Martin Zamazal
030891PPZ	Petr Zlý
030892PPZ	Bc. Ludmila Holoušová
030893PPZ	Tomáš Laml
030894PPZ	Ing. Hana Buršíková
030895PPZ	Jana Fabiánová
030896PPZ	Aleš Hradil
030897PPZ	David Hrbek
030898PPZ	Andrea Jančaříková
030899PPZ	Martin Lošťák
030900PPZ	Daniel Mašek
030901PPZ	Jakub Němec
030902PPZ	Rudolf Ramach
030903PPZ	Vladislav Stolarz
030904PPZ	Jan Strangmüller
030905PPZ	Tomáš Svrčula
030906PPZ	Václav Tobrman
030907PPZ	Zdeněk Toula
030908PPZ	Jana Wollerová

**Pokyn č. D - 286****ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR**

Referent: Ing. Václav Zíka, tel.: 257 043 197  
Ing. Martin Pražan, tel.: 257 042 639

Č.j.: 49/85 663/2005 - 493

Ministerstvo financí ČR na základě zmocnění v § 39 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, a zmocnění v § 96 odst. 2 písm. b) zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, v platném znění, s cílem zajištění jednotných postupů při zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR (např. osvobození od daně vybrané srážkou nebo její snížení či zdaňování daňově transparentních entit), vydává tento Pokyn.

**Článek 1**

Skutečnost, že příjemcem příjmů ze zdrojů na území ČR je osoba, která je daňovým rezidentem konkrétního druhého státu, pro poskytnutí výhod plynoucích z příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění, popř. ze zákona o daních z příjmů, nepostačuje. Tato osoba musí být i skutečným vlastníkem těchto příjmů a dané příjmy musí být podle daňového práva tohoto druhého státu považovány za příjmy této osoby, případně musí být naplněny další podmínky stanovené příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění (např. článek „omezení výhod“ smluv) anebo vnitrostátním daňovým zákonem (např. procento podílu na základním kapitálu společnosti).

Splnění uvedených podmínek je plátce příjmu, který při výplatě příjmu zahraničnímu subjektu automaticky uplatňuje výhody plynoucí z příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění, popř. ze zákona o daních z příjmů, povinen v rámci příslušného daňového řízení (např. daňová kontrola) prokázat. K prokázání splnění těchto podmínek lze využít zejména:

- a) potvrzení o daňovém rezidentství v daném státě vydané zahraničním daňovým úřadem (pokud v dané zemi formulář takového potvrzení neexistuje, lze za tím účelem použít analogie příslušného českého formuláře č. 25 5232); a
- b) prohlášení zahraniční osoby, že je skutečným vlastníkem příjmu a že daný příjem je podle daňového práva druhého státu považován za její příjem; a
- c) důkazní prostředky o splnění dalších podmínek stanovených příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění, popř. vnitrostátním daňovým zákonem.

**Článek 2**

V případě postupu vůči zahraničním daňově transparentním entitám a obdobným strukturám (viz např. Pokyn č. D - 269, FZ č. 7-8/2004 a Sdělení k tomuto Pokynu publikované ve FZ č.11/2004) se pro účely automatické aplikace výhod plynoucích z uzavřených smluv o zamezení dvojího zdanění, popř. ze zákona o daních z příjmů, postupuje vůči jednotlivým společníkům, partnerům, beneficiům apod. (dále jen „společníci“) obdobně. K prokázání splnění podmínek uvedených v článku 1 lze využít zejména:

- a) potvrzení o daňovém rezidentství společníka v daném státě vydané zahraničním daňovým úřadem (pokud v zahraničí formulář takového potvrzení neexistuje, lze za tím účelem použít analogie příslušného českého formuláře č. 25 5232); a
- b) prohlášení společníka, že je skutečným vlastníkem příjmu a že daný příjem je podle daňového práva druhého státu považován za jeho příjem; a
- c) důkazní prostředky obsahující údaje o tom, jaká konkrétní část příjmu vypláceného daňově transparentní entitě připadá na daného společníka; a
- d) důkazní prostředky o splnění dalších podmínek stanovených příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění, popř. vnitrostátním daňovým zákonem.

**Článek 3**

Za situace, kdy plátce příjmu není s to prokázat splnění podmínek zmíněných ve výše uvedených člancích, nelze poskytnout výhody vyplývající ze smluv o zamezení dvojího zdanění, popř. ze zákona o daních z příjmů, automaticky. Ve vztahu k daňově transparentním entitám pak nelze uplatnit jejich transparentnost a tím ani individuální přístup vůči jednotlivým společníkům daňově transparentních entit (včetně např. daňové nediskriminace).

Pokud se v konkrétním případě bude jednat o zahraniční fyzickou osobu, použijí se příslušná ustanovení zákona o daních z příjmů pojednávající o zdaňování příjmů fyzických osob - rezidentů bezesmluvních států;

pokud půjde o zahraniční osobu jinou než fyzickou (tedy i o zahraniční daňově transparentní entitu), použijí se příslušná ustanovení zákona o daních z příjmů pojednávající o zdaňování příjmů právnických osob - rezidentů bezesmluvních států, přičemž problematiku případné transparentnosti již nelze brát v úvahu.

Za takovéto situace se uplatňuje např. institut zajištění daně, není možné poskytovat výhody vyplývající ze směrnic ES transponovaných do zákona o daních z příjmů, není možné snížit sazbu srážkové daně na základě mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění atd.

#### **Článek 4**

Za situace, kdy plátce příjmu není s to prokázat splnění daných podmínek ve vztahu k části společníků daňově transparentní entity, postupuje při zdaňování části příjmu připadající na takové společníky v souladu s článkem 3, tzn., že tato část příjmu se zdaní jako příjem právnické osoby - rezidenta bezesmluvního státu.

#### **Článek 5**

V případě pochybností ze strany správců daně o oprávněnosti uplatnění výhod plátcem příjmu lze využít všech dostupných nástrojů vyplývajících ze smluv o zamezení dvojího zdanění, z členství ČR v EU apod. (výměna informací, řešení případů dohodou atd.).

#### **Článek 6**

Tento Pokyn ruší a nahrazuje s účinností od 1. ledna 2006 Pokyn č. D - 90 z 11. srpna 1994, č.j.: 251/45 502/1994, publikovaný ve FZ č. 7-8/1994. Ve vztahu ke zdaňování příjmů daňově transparentních entit se tento Pokyn uplatní ve smyslu Sdělení k Pokynu č. D-269 publikovaného ve FZ č. 11/2004.

Náměstkyně ministra financí:  
Ing. Dana Trezziová, v.r.



**Sdělení**  
**k účetnímu a daňovému režimu financování nakládání s elektrozařízením pocházejícím z domácnosti podle § 37n odst. 3 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů**

Referent: Ing. Petr Plesnivý, tel.: 257 044 123 - účetnictví  
Ing. Hana Straková, tel.: 257 043 163 - daň z přidané hodnoty  
Ing. Helena Kelblová, tel.: 257 042 809 - daň z příjmů

Č.j.: 54/90 489/2005-541

Ministerstvo financí k režimu financování nakládání s elektrozařízením pocházejícím z domácností podle § 37n odst. 3 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „§ 37n zákona o odpadech“) sděluje:

### 1. Z hlediska předpisů o účetnictví

Pro účtování o skutečnostech, které vyplývají z ustanovení § 37n zákona o odpadech je nutno zohlednit dále uvedené.

Účetní jednotka musí plnit i povinnost uloženou § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a proto musí účetní jednotka vést účetnictví tak, aby neodporovalo ani citovanému zákonu o odpadech, ani neobcházelo jeho účel.

Podle § 37n zákona o odpadech je uložena dotčeným účetním jednotkám povinnost přispívat do systému vytvořeného podle tohoto ustanovení. Proto budou účetní jednotky účtovat o vzniku povinnosti přispět do systému na vrub příslušného účtu nákladů a ve prospěch příslušného účtu závazků.

Pro úplnost se uvádí, že pro postup účtování tohoto účetního případu není podstatné:

- jakým způsobem je stanovena výše tohoto příspěvku nebo kdy a v jaké výši budou účetní jednotky účtovat o jiných účetních případech, např. o výnosech z prodeje nových elektrozařízení,
- zda dotčené účetní jednotky budou při prodeji nových elektrozařízení uvádět určité informace v souladu s § 37n zákona o odpadech,
- zda bude zvýšena, snížena nebo zachována výše prodejní ceny nových elektrozařízení.

Tržbu z prodeje nového elektrozařízení zaúčtuje účetní jednotka standardním způsobem na vrub příslušného účtu pohledávek, resp. při prodeji v hotovosti na vrub účtu peněžních prostředků, souvztažně s příslušným účtem výnosů (u plátců daně z přidané hodnoty souvztažně s účtem výnosů a účtem závazků z titulu povinnosti odvést daň). Pro účtování tohoto účetního případu není podstatné, zda dotčené účetní jednotky uvádějí při prodeji nových elektrozařízení určité informace v souladu s § 37n zákona o odpadech.

Právní předpisy v oblasti účetnictví neřeší a nemožnou řešit způsob, jakým bude výrobce sdělovat informace podle § 37n zákona o odpadech prodejcům a jakým způsobem budou prodejci uvádět tyto informace při prodeji v rámci své podnikatelské činnosti. Pro úplnost se uvádí, že právní předpisy neupravují náležitosti faktur.

### 2. Z hlediska zákona o dani z přidané hodnoty

Podle § 36 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“) je základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátec za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno.

Z hlediska ZDPH není podstatné, zda výrobce nebo prodejce při prodeji elektrozařízení bude uplatňovat postup ve smyslu § 37n zákona o odpadech, tj. zda bude při prodeji nových elektrozařízení uvádět náklady na zpětný odběr, zpracování a odstranění elektrozařízení uvedených na trh do dne 13. srpna 2005 odděleně nebo ne. Do základu daně se zahrnují i příspěvky na zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu.

### 3. Z hlediska zákona o daních z příjmů

Příspěvky výrobců elektrozařízení hrazené podle zákona o odpadech jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. p) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

U provozovatelů kolektivního systému zajišťujícího podle citovaného zákona o odpadech zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení nebo oddělený sběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu se navrhuje v novele, projednávané v Parlamentu ČR, osvobození příjmů z těchto příspěvků, a to doplněním do § 19 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Náměstek ministra:  
Ing. Dana Trezziová, v.r.



## Pokyn č. D - 288

**k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb.,  
o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů**

Referent: Ing. Fremrová, tel.: 224 002 325  
Ing. Martincová, tel.: 257 043 355

Č.j.: 15/96 003/2005

Zákonem č. 669/2004 Sb. byla s účinností od 1. 1. 2005 do zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), doplněna ustanovení § 34 odst. 4 a 5, podle kterých může poplatník uplatnit odpočet od základu daně z příjmů ve výši 100 % výdajů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje. V zájmu zajištění jednotného postupu při aplikaci uvedených ustanovení vydává Ministerstvo financí tento pokyn.

Pokyn lze použít již za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, započaté od 1. 1. 2005.

**1. Projekt výzkumu a vývoje**

Projektem výzkumu a vývoje (dále jen „projekt“) se rozumí souhrnný dokument, ve kterém poplatník vymezí pro účely uplatnění odpočtu před zahájením řešení projektu svou činnost ve výzkumu a vývoji. Projekt obsahuje zejména:

- a) základní identifikační údaje o poplatníkovi, kterými jsou obchodní firma nebo název poplatníka, jeho sídlo a identifikační číslo, bylo-li přiděleno, popřípadě jméno a příjmení poplatníka, je-li poplatník fyzickou osobou, místo jeho trvalého pobytu a místo podnikání,
- b) cíle projektu, které jsou dosažitelné v době řešení projektu a vyhodnotitelné po jeho ukončení,
- c) dobu řešení projektu (datum zahájení a datum ukončení řešení projektu),
- d) předpokládané celkové výdaje (náklady) na řešení projektu a předpokládané výdaje (náklady) v jednotlivých letech řešení projektu,
- e) jména a příjmení osob, které budou odborně zajišťovat řešení projektu s uvedením jejich kvalifikace a formy pracovněprávního vztahu k poplatníkovi,
- f) způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků,
- g) datum, místo, jméno a příjmení oprávněné osoby, která projekt schválila před zahájením jeho řešení; oprávněnou osobou se rozumí poplatník, je-li fyzickou osobou, nebo osoba, která je statutárním orgánem poplatníka nebo jeho členem.“.

Z důvodu zajištění dostatku důkazního materiálu na straně daňového subjektu musí být projekt zpracován v písemné podobě.

**2. Vymezení výzkumu a vývoje pro účely zákona**

Základní vymezení výzkumu a vývoje vychází z § 2 odst. 1 zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o podpoře výzkumu a vývoje“):

**Výzkumem a vývojem** se obecně rozumí systematická tvůrčí práce konaná za účelem získání nových znalostí nebo jejich využití; podrobněji se dále rozlišuje:

- **výzkum** - systematická tvůrčí práce rozšiřující poznání, včetně poznání člověka, kultury nebo společnosti, metodami umožňujícími potvrzení, doplnění či vyvrácení získaných poznatků, prováděná jako
  - a) **základní výzkum** - experimentální nebo teoretické práce prováděné s cílem získat znalosti o základech či podstatě pozorovaných jevů, vysvětlení jejich příčin a možných dopadů při využití získaných poznatků;
  - b) **aplikovaný výzkum** - experimentální nebo teoretické práce prováděné s cílem získání nových poznatků zaměřených na budoucí využití v praxi;
    - **průmyslový výzkum** - část aplikovaného výzkumu, jehož výsledky se prostřednictvím vývoje využívají v nových výrobcích, technologiích a službách, které jsou určeny k podnikání podle zvláštního právního předpisu;
- **vývoj** - systematické tvůrčí využití poznatků výzkumu nebo jiných námětů k produkci nových nebo zlepšených materiálů, výrobků nebo zařízení anebo k zavedení nových či zlepšených technologií, systémů a služeb, včetně pořízení a ověření prototypů, poloprovozních nebo předváděcích zařízení.

**Základním kritériem pro odlišení výzkumu a vývoje od ostatních (příbuzných) činností je přítomnost ocenitelného prvku novosti a vyjasnění výzkumné nebo technické nejistoty.**

**3. Činnosti prováděné poplatníkem při realizaci projektů, které lze zahrnout mezi činnosti výzkumu a vývoje pro účely odpočtu od základu daně z příjmů:**

- a) experimentální či teoretické práce prováděné s cílem získat znalosti o základech či podstatě pozorovaných jevů, vysvětlení jejich příčin a možných

- dopadů při využití získaných poznatků, nebo s cílem získání nových poznatků zaměřených na využití v nových výrobcích, technologiích nebo službách,
- b) systematické tvůrčí využití poznatků výzkumu nebo jiných námětů k navržení nebo zavedení nových či zlepšených technologií, systémů nebo k produkci nových či zlepšených materiálů, výrobků nebo zařízení,
  - c) výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části, kde prototypem se rozumí původní model zahrnující veškeré technické a výkonové charakteristiky nového výrobku nebo jeho skupin, nebo první vyrobené kusy nového výrobku, pokud je prvořadým cílem ověření navrženého řešení nebo jeho další vylepšení; hranicí je ukončení nezbytné modifikace prototypu a úspěšné dokončení zkoušek,
  - d) ověření prototypu, poloprovozních nebo předváděcích zařízení,
  - e) projekční či konstrukční práce, výpočty nebo návrhy technologií sloužící k vývoji nebo inovaci výrobků nebo výrobních procesů,
  - f) zkoušky nových nebo inovovaných výrobků nebo jejich skupin, které jsou výsledkem výzkumu a vývoje, sloužící k ověření jejich funkcí a provozních vlastností a získání potřebných certifikací opravňujících tyto výrobky k provozu; certifikací se rozumí odborné ověření nebo posouzení či zkoušky výsledků projektu prováděné k tomu oprávněnými institucemi či úřady nebo zajištění jejich právní ochrany podle zvláštních právních předpisů <sup>[1]</sup>,
  - g) zkušební provozy a zkušební výrobu, pokud jsou prováděny za účelem vyhodnocení hypotéz, sestavení vzorce a specifikací nového výrobku, projektování zařízení pro nové procesy a postupy, technické specifikace a provozní charakteristiky nezbytné pro koncepci, vývoj a výrobu nových výrobků a procesů,
  - h) koncepční nebo metodické práce, kterými se rozumí rozvoj nových nebo podstatně modifikovaných průzkumů a statistických systémů, vývoj nových metodik šetření, vyvíjení nových nebo podstatně zdokonalených metod zkoušení, studie proveditelnosti projektu, příprava původní zprávy o výsledcích projektu,
  - i) vývoj softwaru založený na tvůrčím využití poznatků výzkumu, pokud je cílem projektu systematické vyjasnění vědecké nebo technické nejistoty, zejména vývoj operačních systémů, programovacích

- jazyků, řízení dat, komunikačního softwaru, vývoj internetové technologie, výzkum metod projektování, vývoje, používání nebo údržby softwaru, vývoj nových softwarových technologií, vývoj nových pouček a algoritmů v oblasti teoretické počítačové vědy,
- j) zdravotnický a farmaceutický výzkum a vývoj včetně klinických zkoušek léků, vakcín nebo léčebných metod, avšak pouze do udělení povolení k výrobě,
- k) činnosti v oblasti šlechtitelství prováděné do fáze uznání (registrace) odrůdy, včetně vyhodnocování užitečných vlastností prováděné při registračním řízení,
- l) výzkum a vývoj v oblasti služeb, kterým je například výzkum a vývoj rizikových modelů, výzkum a vývoj vedoucí k novým nebo podstatně zdokonaleným službám, vývoj nových metod a nástrojů průzkumu,
- m) patentové a licenční práce, sběr údajů, jejich zpracování a interpretace, studie záměrů politiky národní, regionální nebo místní a podnikatelské záměry podniků; tyto činnosti lze zahrnout pouze, jde-li o úpravu stávajících nebo vytváření nových metodik s ocenitelným prvkem novosti.

#### **4. Činnosti, které nelze zahrnout mezi činnosti výzkumu a vývoje pro účely odpočtu od základu daně z příjmů:**

- a) vzdělávání a výcvik pracovníků na univerzitách a institucích pro vyšší a pomaturitní vzdělávání,
- b) příbuzné vědeckotechnické činnosti, kterými jsou zejména informační služby jako shromažďování, kódování, klasifikace, zaznamenávání, rozšiřování, překládání, analyzování, vyhodnocování prováděné vědeckotechnickými pracovníky, bibliografickou, informační, poradenskou či patentovou službou, nebo vědeckou konferencí, sběr údajů či pozorování rutinního charakteru, jakož i zpracování těchto údajů, například geologický, meteorologický průzkum, astronomická pozorování, sčítání lidu, průzkum trhu, udržování národních standardů, kalibraci a analýzu materiálů, výrobků, procesů, půd, ovzduší; výjimkou jsou činnosti prováděné výlučně pro účely projektu,
- c) studie proveditelnosti, specializovanou zdravotní péčí, rutinní zkoumání a používání lékařských znalostí; výjimkou jsou činnosti prováděné výlučně pro účely projektu

<sup>[1]</sup> Například zákon č. 527/1990 Sb., o vynálezech a zlepšovacích návrzích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 529/1991 Sb., o ochraně topografií polovodičových výrobků, ve znění zákona č. 116/2000 Sb., zákon č. 478/1992 Sb., o užitečných vzorech, ve znění zákona č. 116/2000 Sb., zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění zákona č. 81/2005 Sb., zákon č. 206/2000 Sb., o ochraně biotechnologických vynálezů a o změně zákona č. 132/1989 Sb., o ochraně práv k novým odrůdám rostlin a plemenům zvířat, zákon č. 207/2000 Sb. o ochraně průmyslových vzorů a o změně zákona č. 527/1990 Sb., o vynálezech, průmyslových vzorech a zlepšovacích návrzích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 408/2000 Sb., o ochraně práv k odrůdám rostlin a o změně zákona č. 92/1996 Sb., o odrůdách, osivu a sadbě pěstovaných rostlin, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o ochraně práv k odrůdám), ve znění pozdějších předpisů.

- d) administrativní a právní úkony spojené s patentovou a licenční činností; studie záměrů politiky či podnikatelské činnosti, udržování národních standardů, kalibrace druhotných standardů; výjimkou jsou činnosti prováděné výlučně pro účely projektu,
- e) standardní vývoj softwaru a počítačová údržba, kterými jsou zejména implementace (ladění a úpravy) existujícího systému v podmínkách zákazníka, přidání uživatelské funkčnosti k aplikačním programům, řešení technických problémů, údržba softwaru, podpora nebo úprava existujících systémů, předvádění nebo překlady počítačových jazyků, příprava uživatelské dokumentace,
- f) administrativa a ostatní podpůrné činnosti, zejména činnost centrálních oddělení poplatníka, např. činnost oddělení finančních a personálních, manažerské činnosti, přeprava, skladování, úklid, opravy, údržba a bezpečnost
- g) běžné použití lékařských znalostí, veškerou lékařskou péčí, není-li spojena přímo s projektem,
- h) udržovací šlechtění,
- i) stálé analýzy,
- j) činnosti inovačního charakteru, které nezahrnují ocenitelný prvek novosti, zejména výzkum trhu, nastartování výroby využitelné pro všechny průmyslové situace, vybavení nástroji, úprava návrhu pro výrobní proces, získání technologie (hmotné i nehmotné), provozní inženýrství, marketing nových nebo zdokonalených výrobků, výroba ukázkových modelů, provádění zkoušek pro uživatele, průmyslová výroba, předvýrobní příprava, distribuce zboží a služeb a příbuzné technické služby v rámci činností inovačního charakteru.

### 5. Výdaje vynaložené při realizaci projektů

Poplatník je povinen vést o výdajích (nákladech), u kterých aplikuje ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona oddělenou evidenci v členění na jednotlivé projekty a jednotlivé účetní případy. Tato evidence musí splňovat požadavek přehlednosti a prokazatelnosti oprávněnosti použití ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona s tím, že důkazní břemeno je na poplatníkovi.

Za výdaje (náklady) vynaložené na realizaci projektů lze pro účely § 34 odst. 4 zákona považovat:

- a) osobní výdaje (náklady) na výzkumné a vývojové zaměstnance, akademické pracovníky, techniky a pomocný personál poplatníka, včetně zaměst-

nanců administrativních nebo dělnických profesí podílejících se na řešení projektu, a jim odpovídající výdaje (náklady) na povinné zákonné odvody <sup>[2]</sup>; do osobních výdajů (nákladů) lze započítat:

1. mzdy nebo platy zaměstnanců přijatých podle pracovní smlouvy výhradně na řešení projektu,
  2. příslušnou část mezd nebo platů zaměstnanců, odpovídající jejich úvazku na řešení projektu nebo se na projektu podílejících <sup>[3]</sup>,
  3. zvýšení pohyblivé částky mzdy nebo platu zaměstnanců, kteří se na řešení projektu podílejí,
  4. odměny poskytované na základě dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce nebo obdobné dohody podle zahraničních právních předpisů, uzavřených v přímé souvislosti s řešením projektu;
- b) odpisy (nebo jejich část) hmotného movitého majetku a nehmotného majetku (s výjimkou nehmotných výsledků výzkumu a vývoje pořízených od jiných osob), používaného v přímé souvislosti s řešením projektu podle § 26 až 32a zákona včetně účetních odpisů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona
  - c) další provozní výdaje (náklady), vzniklé v přímé souvislosti s řešením projektu, například výdaje (náklady) na materiál, zásoby a drobný hmotný a nehmotný majetek, výdaje na knihy a časopisy, na elektrickou energii, teplo, plyn, telekomunikační poplatky a vodné a stočné, vedené v oddělené evidenci v souladu se zákonem,
  - d) výdaje (náklady) na certifikaci výsledků podle bodu 3 písm. f),
  - e) cestovní náhrady poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům v oblasti vývoje a výzkumu v souladu se zvláštním právním předpisem <sup>[4]</sup>, pouze pokud vzniknou v přímé souvislosti s řešením projektu.

Za náklad vynaložený na realizaci projektů nelze pro účely § 34 odst. 4 zákona považovat zůstatkovou cenu vyřazeného majetku.

### 6. Období uplatnění výdajů (nákladů) na výzkum a vývoj

Za „výdaje (náklady) vynaložené v daném zdaňovacím období nebo v období, za které se podává daňové přiznání“ jsou pro účely odpočtu od základu daně považovány výdaje (náklady) u poplatníků, kteří vedou účetnictví, zaúčtované podle zvláštního právního

<sup>[2]</sup> Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>[3]</sup> Zákoník práce.

<sup>[4]</sup> Zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ve znění pozdějších předpisů.

předpisu<sup>5)</sup>, při respektování časové a věcné souvislosti a jsou současně daňově uznatelné v daném zdaňovacím období nebo v období, za které se podává daňové přiznání, nebo u poplatníků, kteří vedou daňovou evidenci, výdaje v ní zahrnuté v daném zdaňovacím období, snižující výsledek hospodaření a současně daňově uznatelné. Tzn., že při pořízení majetku vymezeného v bodě 5 písm. b) tohoto pokynu je možné uplatnit pro stanovení výše odpočtu pouze daňový odpis, a to i z majetku pořízeného před 1. 1. 2005 (i darem), dále je možné uplatnit pouze výdaj (náklad) časově rozlišený a výdaj (náklad), jehož daňová uznatelnost je podmíněna zaplacením, až po jeho zaplacení.

Příklady výdajů (nákladů), které jsou považovány za vynaložené (zahrnuté) v daném zdaňovacím období nebo v období, za které se podává daňové přiznání

- ve zdaňovacím období nebo v období, za které se podává daňové přiznání, vznikne závazek uhradit jednorázový výdaj (náklad), tento výdaj (náklad), pokud je výdajem (nákladem) daňovým, je možné zohlednit při stanovení odpočtu na výzkum a vývoj,
- při pořízení majetku vymezeného v bodě 5 písm. b) tohoto pokynu je výdajem (nákladem) pro účely odpočtu daňový odpis, a to i u majetku pořízeného do 31. 12. 2004,
- ve zdaňovacím období vznikne závazek uhradit časově rozlišený výdaj, nákladem pro účely odpočtu je časově rozlišený náklad, a to i při uhrazení časově rozlišovaného výdaje do 31. 12. 2004,
- ve zdaňovacím období vznikne závazek uhradit náklad, který se za daňově uznatelný považuje až po zaplacení (např. částky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění). Pro účely odpočtu je možné tento náklad zohlednit až ve zdaňovacím období, ve kterém je zaplacen (viz § 23 zákona)

#### **7. Odpočet nelze uplatnit na služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**

Odpočet od základu daně nelze uplatnit podle ustanovení § 34 odstavec 4 zákona k výdajům (nákladům) na služby obecně, lze ho však uplatnit na výdaje (náklady) na spotřebované nákupy vynaložené v přímé souvislosti s řešením projektu (např. na elektrickou energii, teplo, plyn, telekomunikační poplatky a vodné a stočné).

Odpočet nelze uplatnit na výdaje na činnosti, které jsou uvedené v bodě 3 tohoto pokynu, pokud poplatník čin-

nosti sám neprovádí při realizaci projektu výzkumu a vývoje, ale pořizuje je od jiné osoby jako službu (např. testování léků, výrobu či ověřování prototypu).

Odpočet také nelze uplatnit na prvotní náklady vynaložené za externí služby tj. výkony od jiných jednotek, zejména náklady na nájemné, reprezentaci, konzultace, poradenství a informační servis, externí vzdělávání, účast na konferencích včetně cestového apod.. Dále nelze odpočet uplatnit na výdaje na administrativní a ostatní podpůrné činnosti, např. činnosti finanční, personální, IT, manažerské, na výdaje na opravy, přepravné, ostrahu objektu, a to ať pořizované od jiných osob nebo prováděné vlastními pracovníky, protože se nejedná o výdaje vynaložené poplatníkem na výzkum a vývoj, jehož základní kritériem je přítomnost ocenitelného prvku novosti

Odpočet nelze uplatnit na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob, které se posuzují jako nehmotný majetek ve smyslu § 32a zákona a ve smyslu příslušných přechodných ustanovení k novelám zákona (zejména zákon č. 438/2003 Sb. a 492/2000 Sb.). Výjimku tvoří pouze výdaje (náklady) vynaložené za účelem certifikace výsledků výzkumu a vývoje.

#### **8. Výdaje (náklady), na které byla byt jen z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů**

Odpočet nelze uplatnit na ty výdaje (náklady) výzkumu a vývoje, na které byla i jen z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů. V případě, že projekty podporované z veřejných zdrojů, např. podle zákona o podpoře výzkumu a vývoje, jsou v souladu s tímto zákonem financovány podílově, tj. každý jednotlivý náklad související s daným projektem je z určené části financován z veřejných prostředků, je zřejmé, že veškeré takto podpořené náklady projektu je nutné při stanovení odpočtu od daně vyloučit.

Dále je nutné při stanovení odpočtu vyloučit ty jednotlivé výdaje (náklady), které jsou sice zahrnuty v nepodpořených projektech výzkumu a vývoje, ale jsou podpořeny „samostatně“ z veřejných zdrojů, a to ve výši odpovídající tomuto jednotlivému výdaji.

Za veřejné zdroje jsou pro účely zákona považovány prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtů obcí a krajů, státních fondů, z grantů Evropských společenství a z veřejných rozpočtů a jiných peněžních fondů cizího státu.

Na náklady, na které již byla i jen z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů nelze uplatnit odpočet dle

<sup>5)</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.



§ 34 odst. 4 zákona. Pokud však byla poskytnuta podpora k nákladům, které se nevztahují k projektu výzkumu a vývoje (včetně mzdových prostředků nevztahujících se k projektu výzkumu a vývoje) nemá tato veřejná podpora (např. dotace od úřadu práce na úhradu mzdových nákladů, uplatněná sleva na dani podle §35a a §35b zákona o daních z příjmů ) vliv na uplatnění odčitatelné položky dle § 34 odst. 4 a 5.

#### **9. Souběh odčitatelných položek dle § 34 odst. 3 a 4 zákona**

V zákoně není určeno pořadí položek odčitatelných od základu daně. Proto je na rozhodnutí poplatníka, zda uplatní jako první odpočet dle § 34 odst. 1 (odpočet ztráty) nebo dle § 34 odst. 3 zákona (odpočet na učně) nebo bývalý „reinvestiční“ odpočet, pokud jej nebylo možné uplatnit do konce zdaňovacího období, které započalo v roce 2004 anebo odpočet na výzkum a vývoj (s respektováním lhůty stanovené pro možnost odpočtu v § 34 odst. 5 zákona).

#### **10. Období, ve kterém lze odpočet na výzkum a vývoj uplatnit**

Pro účely uplatňování odpočtu v následujících třech zdaňovacích obdobích (§ 34 odst. 5 zákona) se pro účely lhůty nepočítají období, za které se podává daňové přiznání, ale která nejsou obdobími zdaňovacími.

#### **11. Dodatečné daňové přiznání**

V případě, kdy poplatník uplatní odpočet a z důvodu následně podaného dodatečného daňového přiznání na nižší daňovou povinnost je uplatněn odpočet nižší, je možné neuplatněnou část odpočtu převést do dalšího období, pokud neuplynula lhůta tří zdaňovacích období bezprostředně následujících po zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém nárok na odpočet vznikl.

V případě podání dodatečného daňového přiznání na vyšší daňovou povinnost se uplatní ustanovení § 38p zákona.

#### **12. Přenos neuplatněného odpočtu na právního nástupce**

Neuplatněný odpočet může být uplatněn právním nástupcem pouze v případech podle § 23a a 23c zákona, a to nejdéle do lhůty stanovené v § 34 odst. 5 zákona. V ostatních případech není přenos neuplatněného odpočtu povolen.

#### **13. Výdaje na výzkum a vývoj u zanikající společnosti po rozhodném dni přeměny**

Nástupnická společnost s výjimkou případů stanovených v § 23a a 23c zákona nemůže neuplatněný odpočet zanikající společnosti vzniklý před rozhodným dnem přeměny uplatnit. Nástupnická společnost však může uplatnit odpočet k výdajům vynaloženým po rozhodném dni přeměny za všechny společnosti účastníci se přeměny, které zanikají bez likvidace.

Ministr financí ČR:  
Mgr. Bohuslav Sobotka, v.r.

**Pokyn č. D - 287****k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory  
o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 88/2005)**

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Č.j.: 49/92 502/2005-153

Ministerstvo financí České republiky vydává k uplatnění nové mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění se Srbskem a Černou Horou tento Pokyn.

**Článek 1**

Smlouva mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku byla podepsána v Praze dne 11. listopadu 2004. Smlouva vstoupila v platnost dne 27. června 2005.

Podle článku 28 se její ustanovení uplatňují takto:

- 1) v Srbsku a Černé Hoře:  
pokud jde o daně z příjmů pobíraných a daně z majetku vlastněného v každém daňovém roce začínajícím 1. ledna 2006 nebo později;
- 2) v České republice:
  - a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. lednu 2006 nebo později;
  - b) pokud jde o ostatní daně z příjmů a daně z majetku, na příjmy nebo majetek za každý daňový rok začínající 1. ledna 2006 nebo později.

**Článek 2**

Osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu mají dle některých ustanovení smlouvy nárok na snížení daně, popř. na úplné osvobození od daně ve druhém smluvním státě (např. články 10, 11 a 12). V návaznosti na informace obdržené od Ministerstva pro mezinárodní hospodářské vztahy Srbska a Černé Hory se oznamuje, že pro automatické poskytnutí výhod plynoucích ze smlouvy je v Srbsku a Černé Hoře však standardně nutné, aby osoba, která je rezidentem České republiky a která pobírá příjmy mající zdroj na území Srbska a Černé Hory, byla i skutečným vlastníkem těchto příjmů a aby dané příjmy byly podle daňového práva České republiky považovány za příjmy této osoby.

Srbsko-černohorský plátce příjmu, který automaticky uplatňuje výhody plynoucí ze smlouvy je povinen v rámci příslušného daňového řízení prokázat, že byly splněny stanovené podmínky.

Za tím účelem musí mít srbsko-černohorský plátce příjmu k dispozici např. potvrzení o daňovém rezidentství osoby v České republice vydané českým místně příslušným finančním úřadem, prohlášení této osoby, že je skutečným vlastníkem příjmu a že daný příjem je podle daňového práva České republiky považován za její příjem. Pokud smlouva stanovuje i další podmínky, je třeba předložit i důkazní prostředky svědčící o jejich splnění.

**Článek 3**

Dnem 1. ledna 2006 přestanou být platná a přestanou se provádět ve vztazích mezi Českou republikou a Srbskem a Černou Horou ustanovení Smlouvy mezi Československou socialistickou republikou a Socialistickou federativní republikou Jugoslávie o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku, podepsané v Praze dne 2. listopadu 1981 a vyhlášené pod č. 99/1983 Sb.

Ředitel odboru 15:  
Ing. Stanislav Špringl, v.r.

**POZNÁMKY:**

---

**Vydavatel:** Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 - Malá Strana - **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500.

**Administrace:** písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků - SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422, www.sevt@sevt.cz. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet Press Slovakia, s r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, telefon, fax: 00421 244 454 599, 00421 244 454 628. **Roční předplatné** se stanovuje na dodávku kompletního ročníku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh. Záloha na ročník 2005 činí 800 Kč. **Vychází podle potřeby.** Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** HVB banka Praha, č. ú. 49 40 22 70/2700. - **Sazba a tisk:** Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5.

**Distribuce:** předplatné a jednotlivé částky na objednávku - SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány předplatitelům neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného do jeho úhrady jsou posílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. Lhůta pro uplatnění reklamaci je stanovena na 15 dnů od data rozeslání, po této lhůtě jsou reklamace vyřizovány jako běžné objednávky za úhradu. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo bez lomítka (fyzická osoba) a kmenové číslo předplatitele. **Podání novinových zásilek** povoleno Ředitelstvím poštovní přepravy Praha, č. j. 2598.92. Podávání novinových zásilek ve Slovenské republice povoleno RPP Bratislava, pošta 12, č. j. 444.94 ze dne 27. 12. 1994. **Jednotlivé částky lze na objednávku obdržet v redakci.**

**Prodej za hotové:**

**Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5,**  
tel. 257 018 111;

**SEVT, a. s.,**

**Praha 4, Jihlavská 405, tel. 261 260 414,**

**Praha 5, E. Peškové 14, tel./fax 257 320 049,**

**České Budějovice, Česká 3, tel. 387 319 045,**

**Brno, Česká 14, tel. 542 213 962,**

**Ostrava, roh Nádražní a Denisovy ulice 29, tel. 596 120 690.**

