

FINANČNÍ

Z P R A V O D A J

ISSN-0322-9653

20. 6.
2014

Ročník
XLVIII

Cena
35 Kč

3

MINISTERSTVO FINANCÍ

84.	Upozornění na dopady zaslání plateb na bankovní účty zrušených finančních úřadů po 1. 1. 2015	135
85.	Zveřejnění kontaktních orgánů dle § 4 odst. 3 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů.....	136
86.	Sdělení k aplikaci Smlouvy mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 100/2003).....	137
87.	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Estonskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka zákonů č. 184/1995)	138
88.	Informace Ministerstva financí, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a Ministerstva průmyslu a obchodu k uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně z příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	139
89.	Sdělení o vyhlášení dohod o výměně informací v daňových záležitostech.....	143

Upozornění na dopady zaslání plateb na bankovní účty zrušených finančních úřadů po 1. 1. 2015

Dle zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, je výběrem daní pověřeno 14 finančních úřadů (finanční úřad s působností na území hlavního města Prahy a 13 finančních úřadů s územní působností krajů České republiky) a Specializovaný finanční úřad s působností na celém území České republiky.

K datu 31. 12. 2012, v souvislosti se zrušením zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, byly v České národní bance ke stejnému datu zrušeny veškeré bankovní účty všech 199 zrušených finančních úřadů. K datu 1. 1. 2013 byly novým finančním úřadům v České národní bance otevřeny nové bankovní účty (viz informace ve Finančním zpravodaji č. 8 ze dne 10. 12. 2013 a v nabídce Daně a pojistné – Placení daní na internetu Finanční správy ČR <http://www.financnisprava.cz/>). Současně Česká národní banka od 1.1.2013 **po dobu dvou let** automaticky

převádí platby chybně zaplacené na již zrušené bankovní účty z těchto účtů na nástupnické bankovní účty finančních úřadů.

S předstihem tedy upozorňujeme, že je žádoucí, zkontrolovat si při zasílání plateb na bankovní účty finančních úřadů, zda je správně identifikován cílový bankovní účet a nezůstalo-li (např. v IT systému) nastaveno původní směrování. Od 1. 1. 2015 již všechny platby, zasláné na bankovní účty 199 zrušených finančních úřadů, budou vráceny zpět na bankovní účty příkazců.

Ing. Blanka Hladká, v. r.
ředitelka
Samostatný odbor evidence daní
Generální finanční ředitelství

Zveřejnění kontaktních orgánů dle § 4 odst. 3 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů

Referent: Ing. Zdeněk, tel.: 257 044 056

Čj.: MF-35090/2014/2502
ze dne 8. dubna 2014

Dne 2. května 2013 nabyl účinnosti nový zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů (zákon č. 164/2013 Sb., dále jen „zákon“), který nahradil zákon č. 253/2000 Sb. o mezinárodní pomoci při správě daní. Zákon implementuje do tuzemského právního řádu opatření obsažená ve směrnici Rady č. 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní. Cílem těchto opatření je poskytnout členským státům Evropské unie právní nástroj pro účinnou mezinárodní spolupráci, která by omezila nepříznivé důsledky rostoucí globalizace na výkon daňové správy v jednotlivých státech.

S odvoláním na ustanovení § 4 odst. 3 zákona zveřejňuje Ministerstvo financí dále uvedenou informaci o kontaktních orgánech.

Podle ustanovení § 6 odst. 1 zákona působnost **ústředního kontaktního orgánu** vykonává Generální finanční ředitelství.

Na základě § 7 odst. 1 zákona byly působností **kontaktního orgánu** pověřeny tyto finanční úřady:

- Finanční úřad pro Jihočeský kraj,
- Finanční úřad pro Plzeňský kraj,
- Finanční úřad pro Ústecký kraj,
- Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj,
- Finanční úřad pro Jihomoravský kraj,
- Finanční úřad pro Zlínský kraj,
- Finanční úřad pro Liberecký kraj,
- Finanční úřad pro Karlovarský kraj.

S odvoláním na ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, jsou tyto finanční úřady oprávněny provádět úkony podle § 9 zákona (výměna informací na žádost) a § 14 zákona (výměna informací z vlastního podnětu), které jsou v jejich místní a věcné působnosti.

Ing. Bc. Zdeněk Hrdlička, v. r.
ředitel odboru strategie daňové politiky a správy

Sdělení
k aplikaci Smlouvy mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku
(Sbírka mezinárodních smluv č. 100/2003)

Vyřizuje: Ing. K. Rybářová, tel.: 257 043 395

Čj.: MF-43 038/2014/15-1

Ministerstvo financí České republiky sděluje k aplikaci Smlouvy mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (dále jen „smlouva“), že od 1. 1. 2014 došlo ve vnitrostátním slovenském zákoně o dani z příjmů (zákon č. 595/2003 Z.z. v platném znění – dále jen „zákon“) k několika změnám v kontextu definice příjmů ze zdrojů na území SR (§ 16 zákona).

V souladu s těmito úpravami se považují za příjmy ze zdrojů na území SR příjmy zahraničních daňových rezidentů pobírané z titulu poskytování služeb, a to bez ohledu na to, zda jsou služby poskytovány na území SR či nikoliv. Podmínkou zdroje je tedy pro tyto příjmy skutečnost, zda plátcem příjmu je slovenský daňový rezident či stálá provozovna umístěná na území SR.

Tato změna v zákoně však nemá vliv na zdaňování příjmů českých daňových rezidentů na Slovensku, kteří poskytují služby z území mimo SR, neboť podle smlouvy lze dané příjmy českých daňových rezidentů zdaňovat na Slovensku jen v případě existence stálé provozovny na území SR.

V kontextu konceptu tzv. službové stálé provozovny, který je upraven ustanovením čl. 5 odst. 3 písm. b) smlouvy, se uvádí, že od 1. 1. 2014 stanovený rozhodný časový test šesti měsíců není v SR omezen pouze na jeden či související projekt. V SR tak lze nově rovněž nasčítávat i kontrakty nesouvisející a vykonávané na různých místech v SR, přičemž lhůta šesti měsíců se začíná počítat od 1. 1. 2014, a to i u projektů, jejichž realizace byla zahájena již před 1. 1. 2014.

V zákoně byly učiněny úpravy i v souvislosti s definicí zdroje příjmu v momentu převodu akcií a jiných podílů na společnostech či družstvech, které nebo která jsou daňovými rezidenty SR, rovněž tak bylo

do zákona zakomponováno ustanovení upravující zdroj příjmu v situaci převodu podílu na společnosti či družstvu, která nebo které vlastní nemovitý majetek nacházející se na území SR, jehož účetní hodnota představuje více jak 50 % hodnoty vlastního jmění této společnosti nebo družstva.

Tyto úpravy rovněž nemají žádný dopad na české daňové rezidenty, a to vzhledem k aplikaci článku 13 smlouvy.

Dále se uvádí, že od 1. 1. 2014 byla na Slovensku zavedena tzv. „daňová licence právnické osoby“ (§ 46b zákona), což je minimální daň, která je poplatníkem placena za každé zdaňovací období, ve kterém daňová povinnost vypočítaná v daňovém přiznání je nižší než výše daňové licence stanovená zákonem či v situaci, kdy je vykázána daňová ztráta. Tato minimální daň popřípadě zaplacená českým daňovým rezidentem na území SR je předmětem smlouvy, a to na rozdíl od tzv. „osobitého odvodu“ vybraných finančních institucí či „osobitého odvodu“ z podnikání v regulovaných odvětvích.

Od 1. 3. 2014 je na Slovensku aplikována zvýšená sazba srážkové daně ve výši 35 %, resp. zajištění daně ve výši 35 %, a to ve vztahu k transakcím vůči rezidentům z nesmluvních států. Vůči rezidentům České republiky tedy aplikace těchto sazeb ve výši 35 % (podle § 43 a § 44 zákona) nepřichází v SR do úvahy.

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
Ředitel odboru Daně z příjmů a veřejná pojistná

87

Sdělení
k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Estonskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka zákonů č. 184/1995)

Referent: Ing. Bohumír Mikuláš, tel.: 257 044 059

Čj.: MF-43 646/2014/15-1

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené od estonského ministerstva financí v souvislosti s uplatňováním mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Estonskou republikou (dále jen „smlouva“) sděluje:

Za účelem získání výhod vyplývajících ze smlouvy je třeba v oblasti pobíraných příjmů charakteru dividend, úroků či licenčních poplatků použít estonský formulář pro uplatnění příslušných nároků ze smlouvy obsahující mimo jiné základní údaje o skutečném vlastníkovi příslušných příjmů, přičemž formulář slouží i pro sdělení informace o daňovém domicilu (třeba potvrdit příslušným českým finančním úřadem).

Není přitom vyloučeno, aby potvrzení o daňovém rezidentství bylo vydáno českým finančním úřadem na českém formuláři, avšak s tím, že bude v Estonsku akceptováno, pokud obsahuje stejné údaje uvedené na zmíněném estonském oficiálním formuláři.

Estonský formulář pro uplatnění výhod z uvedené smlouvy lze získat na internetových stránkách Estonské

daňové a celní správy:

http://www.emta.ee/failid/vormTM_3.pdf

Formulář může podat přímo osoba žádající výše uvedené výhody ze smlouvy nebo její zástupce.

Kompetentním orgánem pro aplikaci smlouvy je v Estonsku:

Estonia Tax and Customs Board
Adresa: Lõõtsa 8a 15176 Tallinn, Estonia
Telefon: +372 880 0810
E-mail: emta@emta.ee
Website: <http://www.emta.ee/>

Tímto sdělením se aktualizuje původní pokyn k uplatňování smlouvy č.j. 251/62277/1995 ze dne 24. listopadu 1995 publikovaný ve FZ 12/2/1995.

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
Ředitel odboru Daně z příjmů a veřejná pojistná

Informace Ministerstva financí, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a Ministerstva průmyslu a obchodu k uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně z příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Referent: Ing. D. Martincová, tel.: 257 043 355

Čj.: MF-42363/2014/1501-1
ze dne 19. 5. 2014

Dne 1. 1. 2014 nabylo účinnosti zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb., o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů, kterým byla provedena mj. změna zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), spočívající v zavedení nového odpočtu od základu daně z příjmů na podporu odborného vzdělávání.

Odpočet na podporu odborného vzdělávání byl do vládního návrhu zákona o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů doplněn až na základě pozměnovacího návrhu uplatněného při projednávání vládního návrhu v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR. Proto pro zajištění správné aplikace dotčeného odpočtu vydává Ministerstvo financí, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a Ministerstvo průmyslu a obchodu tuto společnou informaci.

Odpočet na podporu odborného vzdělávání, jak vyplývá z důvodové zprávy k zákonnému opatření senátu č. 344/2013 Sb., byl do zákona o daních z příjmů zařazen zejména z důvodů nutnosti prohloubení spolupráce škol a zaměstnavatelů (dále jen „poplatník“) především v oblasti sdílení výrobních (učebních) prostředků, předávání zkušeností a získávání pracovních návyků žáků a studentů přímo na pracovišti poplatníka. Škola musí být zřízena podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zapsaná v rejstříku škol a školských zařízení nebo v případě veřejných, státních nebo soukromých vysokých škol působící podle zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů. Poplatníkem se pro účely této informace rozumí fyzická či právnická osoba odlišná od školy a školského zařízení, která spolu se školou uzavřela smlouvu o obsahu, rozsahu a praktického vyučování, odborné praxe nebo příslušné vzdělávací činnosti a o podmínkách pro jejich konání, na jejímž pracovišti se uskutečňuje praktické vyučování, odborná praxe nebo část akreditovaného studijního programu, za předpokladu, že tato osoba má oprávnění k činnosti související s daným oborem vzdělání nebo studijním programem.

Odpočet na podporu odborného vzdělávání lze poprvé uplatnit za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2014.

K § 34 odst. 4

Souběh odčitatelných položek resp. odpočtů

Poplatník může uplatnit odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání anebo oba dva odpočty v jednom zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání. Vzhledem k tomu, že zákon o daních z příjmů nestanoví závazné pořadí pro uplatnění odčitatelných položek podle § 34 zákona o daních z příjmů ani závazné pořadí pro uplatnění odpočtů podle § 34 odst. 4 tohoto zákona, je na rozhodnutí poplatníka, zda uplatní nejprve odpočet dle § 34 odst. 1 zákona o daních z příjmů (odpočet daňové ztráty) nebo jeden z odpočtů dle § 34 odst. 4 tohoto zákona (s respektováním doby stanovené pro možnost uplatnění odpočtů v § 34 odst. 5 zákona o daních z příjmů).

K § 34 odst. 5

Období, ve kterém lze odpočet na podporu odborného vzdělávání uplatnit

Odpočet na podporu odborného vzdělávání lze uplatnit v období (t. j. ve zdaňovacím období nebo v období, za které se podává daňové přiznání), ve kterém vznikl. Do třech období, která následují po období, ve kterém odpočet na podporu odborného vzdělávání vznikl, lze odpočet na podporu odborného vzdělávání nebo jeho část přenést a poté uplatnit pouze za podmínky, že v období, ve kterém odpočet na podporu odborného vzdělávání vznikl, poplatník nevykáže dostatečný základ daně. Pro účely uplatňování odpočtu v následujících třech obdobích po období, kdy odpočet na podporu odborného vzdělávání vznikl, se do doby uvedené v § 34 odst. 5 zákona o daních z příjmů započítávají jak zdaňovací období, tak období, za která se podává daňové přiznání. Zákon nestanoví podmínku uplatnění odpočtu na podporu odborného vzdělávání v nejbližším období, kdy je vykázán základ daně.

Dodatečné daňové přiznání

V případě, kdy poplatník uplatní odpočet na podporu odborného vzdělávání 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 doba tří období bezprostředně následujících po zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém nárok na odpočet vznikl.

V případech podání dodatečného daňového přiznání na vyšší daňovou povinnost se uplatní ustanovení § 38p zákona o daních z příjmů.

K § 34f odst. 2 Odborné vzdělávání

Odborným vzděláváním se pro účely uplatnění odpočtu na podporu odborného vzdělávání rozumí

- a) vzdělávací činnost v rámci praktického vyučování nebo odborné praxe ve všech oborech vzdělání uvedených pod skupinami oborů vzdělání v Nařízení vlády č. 211/2010 Sb., o soustavě oborů vzdělání v základním, středním a vyšším odborném vzdělávání, kromě skupiny oborů č. 79 Obecná příprava a oborů vzdělání poskytující základní vzdělání uskutečňovaná na pracovišti poplatníka,
- b) vzdělávací činnost v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy podle studijního plánu stanovenou formou studia podle § 44, § 45 a § 46 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů, uskutečňovaná na pracovišti poplatníka.

K § 34f odst. 3, § 34g odst. 1 Doba provozu

Dobou provozu se rozumí doba, po kterou je majetek využíván k produkčním činnostem (např. produkce výrobků, zemědělské práce a poskytování služeb), k činnostem zajišťujícím odborné vzdělávání, či ke kombinaci těchto činností. Do doby provozu se nezapočítává odstavka. Odstávkou se rozumí údržba, diagnostika či oprava majetku, pokud tyto činnosti nejsou součástí odborného vzdělávání.

O době provozu majetku pořízeného na odborné vzdělávání vede poplatník doložitelnou evidenci využití majetku pro jednotlivé účely (tj. produkční činnosti či odborného vzdělávání). Evidence doby provozu je vedena samostatně za jednotlivé majetky v jednotkách hodin v členění na jednotlivé dny, ve kterých je majetek v provozu.

Pokud majetek není využíván u poplatníka v období vymezené jako hlavní prázdniny vyhláškou č. 16/2005 Sb., o organizaci školního roku, ve znění pozdějších předpisů, pro odborné vzdělávání, nezapočítává se toto období do celkové evidované doby provozu pro účely výpočtu doby provozu majetku."

Příklad 1:

Poplatník pořídí pro účely odborného vzdělávání majetek v hodnotě 1 000 000 Kč. Majetek slouží po celé tři roky zcela pro účely vzdělávání, případně jako operativní záloha pro případ výpadku zařízení určeného pro výrobu. Dodatečný odpočet na podporu odborného vzdělávání od základu lze tedy uplatnit ve výši 110 % a poplatník uspoří na dani z příjmů 209 000 Kč.

$$1\,000\,000\text{ Kč} \times 1,1 \times 0,19 = 209\,000\text{ Kč}$$

Příklad 2:

Poplatník pořídí pro účely odborného vzdělávání majetek v hodnotě 1 000 000 Kč, který zároveň využívají během druhé směny jeho kmenoví zaměstnanci pro běžnou produkci firmy. Majetek je během školního roku pro odborný výcvik využíván denně – střídají se různé skupiny žáků a studentů. Během jednoho roku je tak majetek pro účely odborného vzdělávání využit 35 týdnů po 7 hodinách denně, tedy 1225 hodin. Během druhé směny je pro běžnou produkci firmy využíván 44 týdnů (letní prázdniny jsou z výpočtu vyloučeny a celozávodní dovolená se zpravidla koná právě v tu dobu) po 8 hodinách denně, tedy 1760 hodin. Celková doba provozu tedy činí 2985 hodin za rok. Podíl využití majetku pro odborné vzdělávání je 41 %. Poplatník tedy může uplatnit dodatečný odpočet ve výši 50 % a uspoří na dani z příjmů 95 000 Kč.

$$1225 : (1225 + 1760) = 0,4103$$

$$1\,000\,000\text{ Kč} \times 0,50 \times 0,19 = 95\,000\text{ Kč}$$

Příklad 3:

V rámci odborného vzdělávání provádějí žáci a studenti i produktivní činnost. Majetek tak ve druhé směně k zajištění stejného výstupu lze používat o 33 % kratší dobu. V takovém případě zůstává počet hodin využití majetku pro odborné vzdělávání na hodnotě 1225 h/rok, ale pro další činnosti je majetek využíván pouze 1162 hodin/rok, takže podíl využití majetku pro účely odborného vzdělávání se zvýší na 51,3 %. Poplatník tak může uplatnit odpočet ve výši 110 % základu daně a ušetřit 209 000 Kč na dani z příjmů.

$$1225 : (1225 + 1162) = 0,5131$$

$$1\,000\,000\text{ Kč} \times 1,1 \times 0,19 = 209\,000\text{ Kč}$$

K § 34g odst. 1 písm. a) bod 1., resp. písm. b) bod 1. První vlastník majetku

Prvním vlastníkem podpořeného majetku se rozumí poplatník, který si jako první pořídil úplatně nový hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 1, 2 nebo 3 podle přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů, který dosud nebyl užíván k určenému účelu a u předchozího

vlastníka byl zbožím, t. j. u předchozího vlastníka nebyl odpisován. Za prvního vlastníka podpořeného majetku se považuje i poplatník, který uvedený majetek pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii.

**K § 34g odst. 1 písm. a) bod 3., písm. b) bod 3.,
písm. c) bod 3. a písm. d) bod 3.
Změna doby provozu**

Pro účely uplatnění odpočtu na podporu pořízení majetku je poplatník povinen využívat podpořený majetek alespoň 30% resp. 50% a více doby provozu tohoto majetku pro účely odborného vzdělávání, a to ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích (do doby se nepočítají období, za která se podávají daňová přiznání), přičemž stanovený podíl doby provozu je nutné dodržet v každém jednotlivém zdaňovacím období.

Využití doby provozu v procentech, po kterou bude podpořený majetek využíván pro účely odborného vzdělávání, musí poplatník určit před prvním uplatněním odpočtu, t. j. v období pořízení majetku, resp. v období přenechání majetku do užívání a stanovené procento pro využívání musí dodržet ve všech třech zdaňovacích obdobích počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém byl majetek pořízen, resp. přenechán do užívání. Pokud poplatník pořídí podpořený majetek, resp. je tento majetek přenechán do užívání v období, za které se podává daňové přiznání, určí poplatník v tomto období rozhodné procento doby provozu pro využívání majetku pro účely odborného vzdělávání a toto procento využívání musí dodržet v následujících třech zdaňovacích obdobích.

V případě, kdy poplatník v období pořízení, resp. přenechání podpořeného majetku do užívání určí vyšší procento využívání doby provozu pro účely odborného vzdělávání (více než 50%) a poté v dalších zdaňovacích obdobích toto procento nedodrží, dojde k porušení podmínek pro uplatnění odpočtu a nastanou účinky podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 18. zákona o daních z příjmů. Podle § 23 odst. 3 písm. a) bod 18. zákona o daních z příjmů, ve znění zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb. je poplatník povinen zvýšit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji o celou částku uplatněného odpočtu, a to i v situaci, kdy podpořený majetek bude v následujících zdaňovacích obdobích využíván pro účely odborného vzdělávání v rozmezí 30% – 50% doby provozu.

Pozn.

V případě schválení navrhované změny § 23 odst. 3 písm. a) bod 18. zákona o daních z příjmů by poplatník v uvedeném případě byl povinen zvýšit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji pouze o příslušnou část uplatněného odpočtu.

K § 34g odst. 2

Období uplatnění odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání

Pro možnost uplatnění odpočtu na podporu pořízení nebo pořizování majetku není rozhodné, kdy v průběhu zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, je podporovaný majetek pořízen nebo přenechán do užívání.

Odpočtem na podporu pořízení majetku lze podpořit poprvé majetek pořízený nebo přenechaný uživateli do užívání od 1. 1. 2014.

K § 34g odst. 3

Limit pro odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání

Limit pro uplatnění odpočtu na podporu pořízení majetku v daném období se zjistí jako násobek 5000 Kč a počtu hodin praktického vyučování, odborné praxe a vzdělávací činnosti v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy, přičemž počtem hodin se rozumí počet odučených hodin na pracovišti poplatníka vynásobený počtem žáků, resp. studentů (žákohodiny), a to za celé období, ve kterém byl majetek pořízen, resp. přenechán do užívání.

Pro zjištění počtu žákohodin je nutné sledovat skutečný počet odučených hodin na každého žáka, resp. studenta každý den. Počet žákohodin se stanoví podle třídní knihy nebo podle obdobné evidence, kde se zapisují údaje o docházce každého jednotlivého žáka nebo studenta.

Pro účely zjištění limitu nelze do počtu hodin zahrnovat části hodin ani ty hodiny, které žák nebo student stráví např. u lékaře nebo z jiných důvodů mimo výuku na pracovišti poplatníka.

Příklad:

Odborná praxe v určitém ročníku probíhá každý druhý týden. Protože školní rok má 35 týdnů, bude tato odborná praxe realizována v 17 týdnech v kalendářním roce, a to každý den 7 hodin. Výuky se denně zúčastní 10 žáků s plnou docházkou.

Limit pro stanovení výše odpočtu na podporu pořízení majetku, který není možné v daném období překročit, se spočte jako:

$$17 \text{ týdnů} \times 5 \text{ dní} \times 7 \text{ hodin} \times 10 \text{ žáků} \times 5000 \text{ Kč} = 29\,750\,000 \text{ Kč}$$

Pokud poplatník v daném příkladu pořídí majetek, který je možné podpořit odpočtem na podporu pořízení majetku podle § 34g písm. a) zákona o daních z příjmů

(bude využíván více než 50% doby provozu pro odborné vzdělávání) s vyšší pořizovací cenou, než je cca 27 045 455 Kč (t.j. 110% pořizovací ceny tohoto majetku je více než 29 750 000 Kč), bude moci od základu daně z příjmů odečíst maximálně 29 750 000 Kč, což představuje při 19% sazbě daně 5 652 500 Kč úsporu na dani z příjmů.

**K § 34g odst. 4 písm. c)
Podpora z veřejných zdrojů**

Odpočtem na podporu pořízení majetku lze pořídit pouze majetek, na jehož pořízení nebo pořizování nebyla ani z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů. Za poskytnutí podpory z veřejných zdrojů se u poplatníka v režimu investičních pobídek považuje i podpora pořízení majetku ve formě uplatnění slevy na dani podle ustanovení § 35a a 35b zákona o daních z příjmů.

Majetek pořízený nebo přenechaný k užívání a výdaje vynaložené na žáka nebo studenta u zanikající společnosti po rozhodném dni přeměny.

Odpočet na podporu pořízení majetku i odpočet na podporu výdajů na žáka nebo studenta může uplatnit nástupnická společnost, pokud na ní přechází práva a povinnosti společnosti účastníci se přeměny z uzavře-

né smlouvy o obsahu a rozsahu praktického vyučování nebo odborné praxe a o podmínkách pro jejich konání nebo ze smlouvy o obsahu a rozsahu vzdělávací činnosti a o podmínkách pro její konání uskutečňované v rámci části akreditovaného studijního programu vysoké školy.

Přenos neuplatněného odpočtu na právního nástupce

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

K § 34h písm. b)

Počtem hodin uskutečněných v období na pracovišti poplatníka se rozumí počet odučených hodin na pracovišti poplatníka vynásobený počtem žáků, resp. studentů (žákohodiny).

Ing. S. Špringl, v. r.
ředitel odboru 15

Sdělení o vyhlášení dohod o výměně informací v daňových záležitostech

Referent: M. Kretešová, tel.: 257 044 841

Čj.: MF-48 574/2501-1
ze dne 19. 6. 2014

Ministerstvo financí na základě informací obdržených z ústředí Ministerstva zahraničních věcí ČR oznamuje, že ve Sbírce mezinárodních smluv byly vyhlášeny tyto dohody o výměně informací v daňových záležitostech:

Sbírka mezinárodních smluv č. **90/2013**

Dohoda mezi vládou České republiky a vládou Kajmanských ostrovů o výměně informací v daňových záležitostech, která byla podepsána dne 26. října 2012 v Kapském městě.

Tato dohoda vstoupila v platnost na základě svého článku 14 dne 20. září 2013 a její ustanovení se budou provádět v souladu se zněním písmen a) a b) téhož článku,

Sbírka mezinárodních smluv č. **33/2014**

Dohoda mezi vládou České republiky a vládou Andorrského knížectví o výměně informací v daňových

záležitostech, která byla podepsána, včetně Protokolu, který tvoří její nedílnou součást, dne 11. června 2013 v Madridu.

Dohoda vstoupila v platnost na základě svého článku 15 dne 5. června 2014 a její ustanovení se budou provádět v souladu se zněním tohoto článku.

Veškeré aktuální informace o stavu jednotlivých dohod je možné sledovat na internetových stránkách Ministerstva financí v záložce „Legislativa“ a pod odkazem „Mezinárodní výměna informací v daňové oblasti“.

Ing. Bc. Zdeněk Hrdlička, v. r.
ředitel odboru 25

Vydavatel: Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 – Malá Strana. IČ: 00006947. – **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500. Evid. číslo MKČR: E 18632.

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.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 2014 činí 600 Kč. **Vychází podle potřeby.** Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** Raiffeisen Bank, č.ú.: 1031046145/5500 – **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 reklamací 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,

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.

