59

Pokyn č. D-128 o ustanovení § 13b zákona o dani z nemovitostí po novele zákona s účinností od 1. 1. 1995

Referent: JUDr. Darebný, tel.: 2454 3228
Ing. Lešenarová, tel.: 2454 3230

Čj.: 261/36 581/1995

Při změně vlastnických nebo jiných práv k nemovitosti je třeba při určení poplatníka daně z nemovitosti vycházet z příslušných ustanovení části třetí zákona č. 338/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V ustanovení § 13 je uvedeno, že ke změnám skutečností rozhodných pro daňovou povinnost, které nastanou v průběhu zdaňovacího období se nepřihlíží. Za změny skutečností je třeba považovat změny v předmětu daně, ale i změny v subjektu daně, tj. v osobě poplatníka. Toto ustanovení navíc stanoví, že zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, z čehož vyplývá, že není možný přechod daňové povinnosti na jiného poplatníka v průběhu kalendářního roku, samozřejmě kromě případů, kdy daňová povinnost přechází na jiného poplatníka ze zákona např. přechod na dědice (viz § 40 nebo § 57 zákona č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Dále je v ustanovení § 13b zákona č. 338/1992 Sb. jednoznačně uvedeno, že daň z nemovitostí se vyměřuje na zdaňovací období podle stavu k 1. lednu roku, na který je daň vyměřována.

Pokud se zváží všechny tyto okolnosti, je zřejmé, že daňové povinnosti mají být plně vypořádány poplatníkem, který měl toto postavení k 1. lednu roku, na který je daň vyměřována. Povinností tohoto poplatníka je podat daňové přiznání, zaplatit daň, popř. příslušenství daně. K tomuto poplatníkovi budou v průběhu zdaňovacího období směřovat veškeré výzvy a rozhodnutí ke splnění jeho povinnosti. Pokud tento poplatník daně přesto nesplní svoje povinnosti do konce zdaňovacího období, je možné využít ustanovení § 13b odst. 2, kde je uvedeno, že pokud se jedná o daňový nedoplatek (tj. daň vč. příslušenství), v období od změny vlastnických nebo jiných práv k nemovitostem do 1. ledna následujícího zdaňovacího období nový nabyvatel za něj ručí, s výjimkou případů, kdy jsou nemovitosti předány na základě zvláštních předpisů (restituce). Plněno bude ručitelem na osobní daňový účet původního poplatníka s použitím variabilního symbolu původního poplatníka. Povinnost uhradit daňový nedoplatek váznoucí na nemovitosti na nového poplatníka přechází dnem 1. ledna následujícího zdaňovacího období, opět s výjimkou případů, kdy jsou nemovitosti předány na základě zvláštních předpisů. Daňový nedoplatek se v následujícím zdaňovacím období po změně předepíše na osobní daňový účet nového poplatníka ve stejné struktuře, se stejnými zúčtovacími symboly, ve stejných datech splatnosti a současně se odpisným poukazem odepíše z osobního daňového účtu původního poplatníka. V územním obvodu jednoho správce daně se daňový nedoplatek za nemovitosti, u kterých došlo ke změně vlastnických nebo jiných práv, zjistí z poměru, v jakém se podílí daň připadající na tyto nemovitosti na celkové daňové povinnosti původního poplatníka.

V případě, že se zjistí nesplnění dalších povinností např. před změnou vlastnických nebo jiných práv k nemovitosti nebylo na tuto nemovitost podáno daňové přiznání, je nutné požadovat splnění této daňové povinnosti na původním poplatníkovi.

Ředitelka odboru 26:
JUDr. Zdenka Zahrádková, v.r.

60

Pokyn k uplatňování Smlouvy mezi ČR a Lotyšskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku č. 170/1995 Sb.

Referent: ing. Václav Zíka, tel.: 2454 3197

Čj.: 251/53 545/95 ze dne 21. srpna 1995

Ministerstvo financí ČR vydává k uplatnění mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Lotyšskou republikou tento pokyn:

Článek 1

Smlouva mezi Českou republikou a Lotyšskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku byla podepsána dne 25. října 1994 v Rize a vstoupila v platnost dnem 22. května 1995. Podle článku 28 se její ustanovení aplikují v obou státech takto:

a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené k 1. lednu 1996 nebo později,

b) pokud jde o ostatní daně z příjmu a daně z majetku, na daně ukládané za každý daňový rok začínající 1. ledna 1996 nebo později.

Článek 2

Podle článků 10, 11 a 12 smlouvy mají osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu, nárok na snížení daně vybírané srážkou ve druhém smluvním státě. Lotyšská republika v současné době nemá vypracována speciální pravidla pro aplikaci daňových smluv, pro uplatňování nároků na sníženou sazbu. Připravuje však zavedení tzv. refundačního systému.

Český příjemce uvedených příjmů tak bude při uplatnění nároku na sníženou sazbu daně předkládat lotyšské daňové správě (State Revenue Service) písemnou žádost, která musí být doplněna potvrzením o daňovém domicilu vystaveným příslušným českým finančním úřadem (formulář Mfin 5232).

Žádost se předkládá na adresu:
State Revenue Service
Smilšu iela 1
Riga LV - 1978
Republic of Latvia

U State Revenue Service je možné získat další informace, např. ohledně případného formuláře žádosti, apod.

Ředitel odboru 25:
Ing. Václav Grammetbauer, v.r.