

FINANČNÍ

Z P R A V O D A J

ISSN-0322-9653

25. 5.
2015

Ročník
XLIX

Cena
24 Kč

4

MINISTERSTVO FINANCÍ

9.	Metodický pokyn k části XI. a XII. výkazu FIN 2-12 M.....	91
10.	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Belgickým královstvím o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 95/2000)	94
11.	Doplnění 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	95

Metodický pokyn k části XI. a XII. výkazu FIN 2-12 M

Referent: Ing. T. Havelková
e-mail: tereza.havelkova@mfcf.cz

Č.j.: MF-10329/2015/3701-1,2
ze dne 1. dubna 2015

Ministerstvo financí aktualizuje metodický pokyn publikovaný ve Zprávách Ministerstva financí ČR pro finanční orgány obcí a krajů, týkající se naplňování částí XI. a XII. výkazu FIN 2-12 M. **Aktualizovaný metodický pokyn se použije pro údaje rokem 2015 počínaje**, v návaznosti na vyhlášku č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti ve znění účinném od 1. 1. 2015 (vyhláška č. 363/2014 Sb.) a od 1. 1. 2016 (vyhláška č. 364/2014 Sb.) a v návaznosti na novelizaci vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění účinném od 1. 1. 2015 (vyhláška č. 462/2014 Sb.).

Obsah:

- 1) Části XI. a XII. výkazu FIN 2-12 M
- 2) Atribut „Nástroj“ (NNN)
- 3) Atribut „Prostorová jednotka“ (Z)
- 4) Prostředky na EU/FM programy, které část XI. a XII. výkazu FIN 2-12 M nevykazuje

Ad 1) Části XI. a XII. výkazu FIN 2-12 M

V souladu s požadavky kladenými mezinárodními metodikami mimo jiné na postup výpočtu vládního deficitu / přebytku je nezbytné zajistit vykazování EU-prostředků a prostředků souvisejících (viz níže) na úrovni jednotlivých položek druhového třídění v příjmech a položek druhového třídění a paragrafů odvětvového třídění ve výdajích územně samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti, a to v členění podle nástroje (NNN) a prostorové jednotky (Z). Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad

(FIN 2-12 M) proto obsahuje část XI. „Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek“ a část XII. „Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek.“

XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

V části XI. finančního výkazu jsou sledovány:

- I. **příjmy ze zahraničních zdrojů** – zejména z rozpočtu EU, z EHP/Norska/Švýcarska v rámci finančních mechanismů a z NATO, tj. příjmy určené na krytí té části výdajů realizovaných v rámci nástrojů uvedených v číselníku nástrojů zveřejněném na internetových stránkách Ministerstva financí¹⁾ (dále jen „číselník nástrojů“), která je nebo má být spolufinancována ze zahraničních zdrojů,
- II. **související příjmy**, kterými jsou **příjmy poskytnuté jinými subjekty z tuzemských zdrojů – přijaté povinné krytí způsobilých výdajů v rámci nástrojů spolufinancovaných příjmy ze zahraničních zdrojů**, tj. příjmy určené na krytí té části způsobilých výdajů realizovaných v rámci nástrojů uvedených v číselníku nástrojů, která povinně je nebo má být financována tuzemskými zdroji.

Všechny výše uvedené příjmy se v části XI. sledují bez ohledu na to:

- a) odkud byly přijaty²⁾
- b) o jaké prostředky se jedná³⁾
- c) zda byly přijaty jako záloha před realizací výdaje příjemcem či jako refundace po realizaci výdaje z vlastních zdrojů příjemce.

¹⁾ <http://www.statnipokladna.cz/cs/risre/sprava-ciselniku>
soubor IISSP_CSUIS_Nastroje_01_01_2015.xlsx nebo jeho aktualizace

²⁾ Např. příjmy z rozpočtu EU a příjmy z EHP / Norska / Švýcarska nemusí být nutně přijaty přímo z EU či EHP / Norska / Švýcarska. Příjmy z rozpočtu EU a příjmy z EHP/Norska/Švýcarska budou typicky přijímány od kapitol státního rozpočtu (resp. OSS) nebo od Národního fondu.

³⁾ Např. jako příjmy z rozpočtu EU, tj. „evropské“ mohou být označeny též prostředky přijaté od kapitoly státního rozpočtu v rámci touto kapitolou (resp. OSS) poskytnutého předfinancování.

Příjmy, které nevstupují do části I. Rozpočtové příjmy nejsou zahrnuty ani v části XI.

Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy (dále jen „příjmy“) v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek se vykazují podle jednotlivých položek druhového třídění platné rozpočtové skladby na úrovni schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku.

XII. Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

V části XII. finančního výkazu jsou sledovány:

- I. **výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů** – zejména z rozpočtu EU, z EHP/ Norska/Švýcarska v rámci finančních mechanismů a z NATO, tj. ta část výdajů, realizovaných v rámci nástrojů uvedených v číselníku nástrojů, která je nebo má být spolufinancována ze zahraničních zdrojů,
- II. **související výdaje**, kterými jsou **výdaje financované z tuzemských zdrojů – povinné financování způsobilých výdajů v rámci nástrojů spolufinancovaných příjmy ze zahraničních zdrojů**, tj. ta část způsobilých výdajů realizovaných v rámci nástrojů uvedených v číselníku nástrojů, která povinně je nebo má být financována z tuzemských zdrojů.

Všechny výše uvedené výdaje se v části XII. sledují bez ohledu na to, zda byly realizovány před přijetím odpovídajících příjmů určených na jejich (spolu) financování (tj. dočasně kryty z jiných zdrojů) anebo až po jejich přijetí.

Výdaje, které nevstupují do části II. Rozpočtové výdaje nejsou zahrnuty ani v části XII.

Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje (dále jen „výdaje“) v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek se vykazují podle jednotlivých položek druhového třídění a podle paragrafů odvětvového třídění platné rozpočtové skladby na úrovni schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku.

Ad 2) Atribut Nástroj (NNN)

Příjmy a výdaje jsou sledovány odděleně podle jednotlivých nástrojů (viz číselník nástrojů).

K identifikaci nástroje (NNN) se použije číselník trojmístných nástrojů pro územní samosprávné celky.

Ad 3) Atribut Prostorová jednotka (Z)

Příjmy a výdaje jsou sledovány odděleně podle jednotlivých **prostorových jednotek (Z)** (viz Tabulka 1).

Tabulka 1: Prostorové jednotky (Z) v částech XI. a XII.

Kód		Zkratka
1	Prostředky z tuzemských zdrojů – povinné financování způsobilých výdajů v rámci nástrojů spolufinancovaných příjmy ze zahraničních zdrojů	CZ
5	Prostředky ze zahraničních zdrojů	ZHR

Příjmy

Kódem Z = 1 (CZ) se označí přijaté **povinné tuzemské krytí způsobilých výdajů v rámci nástrojů spolufinancovaných příjmy ze zahraničních zdrojů**; kódem Z = 5 (ZHR) se označí **příjmy ze zahraničních zdrojů**. To vše v souladu s částí ad 1).

Výdaje

Kódem Z = 1 (CZ) se označí **část způsobilých výdajů povinně financovaná z tuzemských zdrojů v rámci nástrojů spolufinancovaných příjmy ze zahraničních zdrojů**; kódem Z = 5 (ZHR) se označí **výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů**. To vše v souladu s částí ad 1).

Ad 4) Prostředky na EU/FM programy, které část XI. a XII. výkazu FIN 2-12 M nevykazuje

V části XI. a XII. finančního výkazu nejsou sledovány:

- I. **příjmy a související výdaje z tuzemských zdrojů, které nejsou povinným krytím způsobilých výdajů** v rámci nástrojů spolufinancovaných příjmy ze zahraničních zdrojů. Jedná se zejména o nezpůsobilé výdaje v projektech EU/FM.
- II. **prostředky na projekty EU v režimu přezávkování**. Pokud se zjistí, že prostředky na část projektu nebo celý projekt již spadají do přezávkování, nebo se jím mají bezprostředně stát, nebo přešly z režimu přezávkování do financování v rámci alokace operačního programu, řídicí orgán (resp. zprostředkující subjekt) bude mít za povinnost bez zbytečného odkladu informovat všechny konečné příjemce, kterým ukládá vyhláška předkládat výkazy během rozpočtového roku, jak a od jakého okamžiku mají změnit způsob vykazování (účtování) následného financování realizovaného projektu.

K úpravě účetní věty v části zdrojů dojde v momentě zjištění přezávazkování. To znamená, že se nebudou zpětně upravovat všechny výkazy od začátku účetního a rozpočtového roku, ale tato úprava bude provedena v následujícím účetním, finančním výkaze. Úpravy lze provádět pouze v rozpočtově a účetně neuzavřeném roce. Výkazy z předchozích let nelze upravovat.

Pro finanční vypořádání podle vyhlášky č. 52/2008 Sb. u víceletého projektu, u kterého v průběhu jeho financování došlo ke zjištění jeho přezávazkování a ke změně zdrojů financování jeho výdajů, platí, že finanční vypořádání proběhne podle pravidel pro projekty financované výhradně z národních zdrojů, tj. podle § 2 odst. 1) písmene a. Finanční vypořádání tedy proběhne vždy po ukončení příslušného kalendářního roku počínaje rokem zjištění, že jsou výdaje

daného projektu přezávazkované a nikoliv po jejich ukončení jako v případě projektů EU. Obdobně se postupuje i v případě, kdy je celý projekt, na který byly poskytnuty prostředky ze státního rozpočtu, od počátku v přezávazkování.

V části XI. finančního výkazu také nejsou sledovány s kódem prostorové jednotky Z=1 **vlastní prostředky (zdroje) realizátora projektu**, neboť užití na tuzemské krytí způsobilých výdajů je pouze jedním z možných užití těchto prostředků (užití těchto prostředků však na straně výdajů v části XII. s prostorovou jednotkou Z=1 zaznamenáno bude).

Ing. Karel Tyll, v. r.
ředitel odboru státního rozpočtu

Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Belgickým královstvím o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 95/2000)

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

Č.j.: MF-18 328/2015/15-1

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené od belgického příslušného úřadu a týkající se uplatňování smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Belgií (dále jen „smlouva“) sděluje aktualizované informace ohledně aplikace článků 10, 11 a 12 (snížená sazba srážkové daně) smlouvy v Belgii.

Článek 1

Vnitrostátní belgická zákonná úprava

Dividendy se zdrojem v Belgii vyplácené nerezidentům Belgie všeobecně podléhají srážkové dani ve výši 25 %, která může být ve většině případů snížena na 15 % a která je konečnou daní pro fyzické osoby nerezidenty. Sazba srážkové daně u úroků a licenčních poplatků se zdrojem v Belgii je všeobecně 15 %. Pokud ale byla smlouva, na základě které se platí úroky nebo licenční poplatky, uzavřena před 1. březnem 1990, sazba činí 25 %.

Sazby 15 % a 25 % se aplikují na hrubou výši dividend a úroků. Pokud jde o licenční poplatky, 15% sazba se aplikuje na čistou výši příjmu, tj. hrubá výše minus paušální odpočty pohybující se od 15 % (ve většině případů) do 50 % nebo 85 % (v některých specifických případech).

V případě licenčních poplatků, které souvisí s autorskými právy, se srážková daň z příjmu odvádí pouze v některých případech, přičemž sazba srážkové daně se liší v závislosti na jednotlivých případech.

Článek 2

Postupy, které je třeba dodržet za účelem získání výhod stanovených smlouvou

Články 10, 11 a 12 smlouvy stanoví snížení belgické srážkové daně z dividend, úroků a licenčních poplatků. Toto snížení může být v Belgii poskytnuto na základě dvou rozdílných postupů.

V rámci prvního postupu, který je většinou aplikován v případě dividend a úroků, jde o aplikaci tzv. refundačního systému, kdy plátce daně srazí srážkovou daň v souladu s belgickou vnitrostátní daňovou legislativou (viz výše) a následně je přeplatek daně refundován.

V rámci druhého postupu, více běžného u licenčních poplatků, se výhoda snížené sazby daně poskytované na základě smlouvy aplikuje automaticky při výplatě příjmu.

Bez ohledu na uplatněný postup se snížení sazeb domácí srážkové daně na nižší sazby stanovené smlouvou váže v Belgii na předložení specifických formulářů (formulář číslo 276 Div.-Aut pro dividendy, formulář číslo 276 Int.-Aut pro úroky a formulář číslo 276 Roy. pro licenční poplatky). Formuláře obsahují potřebné vysvětlivky.

Tyto formuláře jsou tvořeny dvěma kopiemi, jedna kopie je určena pro belgickou daňovou správu a druhá pro daňovou správu země, ve které je skutečný vlastník příjmu rezidentem. Aplikace snížené belgické srážkové daně se tak kromě jiného váže i na potvrzení daňového domicilu, které je součástí formulářů. Toto potvrzení musí být opatřeno oficiálním razítkem příslušného správce daně v České republice.

V rámci každého postupu bude přezkoumána oprávněnost žádosti rezidenta České republiky (viz vysvětlivky připojené k formulářům).

Uvedené belgické formuláře (včetně vysvětlivek) lze v Belgii zdarma získat od:

FPS Finance
Central Taxation Office Brussels Foreign Countries
FINTO
Kruidtuinlaan 50, bus 3429
1000 Brussels
e-mail: ctk.db.brussel.buitenland@minfin.fed.be

Článek 3

Tímto sdělením se aktualizuje původní pokyn k uplatňování smlouvy č.j.: 251/31 126/2001 publikovaný ve FZ č. 4/2001.

Článek 4

Nedílnou součástí smlouvy je i Protokol uveřejněný ve Sb. m. s. č. 17/2015.

Ing. Jarmila Rázková, MBA, v. r.
ředitelka odboru Daně z příjmů

11

**Doplnění 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

Č.j.: MF-70122/2014/1501
ze dne 27. 4. 2015

Ve třetím odstavci úvodní části třetí věta zní:

„Poplatníkem se pro účely této informace rozumí

a) fyzická či právnická osoba odlišná od školy a škol-
ského zařízení, která spolu se školou uzavřela
smlouvu o obsahu a rozsahu 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 nebo

b) právnická osoba, která v souladu se zákonem o daních z příjmů nahradila smlouvu o obsahu a rozsahu praktického vyučování nebo odborné praxe se školou prohlášením o odborném vzdělávání, ve kterém je vymezen obsah a rozsah praktického vyučování nebo odborné praxe a podmínky jejího konání.“

Ing. Jarmila Rázková, MBA, v. r.
ředitelka odboru daní z příjmů

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 2015 činí 500 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 8, Pekařova 4, tel. 283 090 349,

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.

