

FINANČNÍ

Z P R A V O D A J

10. 12.
2007

Ročník
XLI

Cena
12 Kč

8-9

ISSN-0322-9653

MINISTERSTVO FINANCÍ

22. Pokyn č. D - 313 - sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Spojenými státy mexickými o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 7/2003 Sb.m.s.)	218
23. Pokyn č. D - 314 - k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a orgánem výkonné moci Gruzie o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 40/2007 Sb.m.s.)	219
24. Sdělení k vyhlášce č. 16/2001 Sb., v platném znění	220
25. Sdělení k Pokynu č. D-300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“)	220
26. Pokyn č. D - 315 - sdělení 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)	221
Obsah ročníku 2007	222

Upozornění pro abonenty:

redakce Finančního zpravodaje oznamuje, že v následujícím čísle budou zveřejněny „Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.“

Pokyn č. D - 313
sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Spojenými státy mexickými
o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu
a z majetku (č. 7/2003 Sb.m.s.)

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Č.j.: 15/81 126/2007-153

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené z Ministerstva financí a veřejného úřevu Mexika sděluje, že dne 14. září 2007 schválil mexický Senát daňovou reformu, jejíž součástí je zavedení nové daně z příjmu, tzv. „Business Flat Rate Tax“ - „Impuesto Empresarial a Tasa Unica“ - IETU, a to s účinností od 1. ledna 2008.

Od tohoto data se příslušná mezinárodní daňová smlouva uplatňovaná v daňových vztazích mezi Českou republikou a Mexikem bude, ve smyslu svého článku 2, vztahovat rovněž na uvedenou daň, které mohou v Mexiku podléhat, za splnění všech podmínek (včetně např. charakteru příjmu), především čeští daňoví rezidenti mající stálou provozovnu na území Mexika. Rovněž tak platí, že licenční poplatky pobírané z transakcí mezi nespřízněnými subjekty jsou podrobeny IETU.

Jedná se o mexickou daň federální. Sazba této přímé daně bude činit 16,5 % pro rok 2008, 17 % pro rok 2009 a 17,5 % od roku 2010. V případě této nově zavedené daně jde o tzv. minimální daň z příjmu („Mexican Minimum Income Tax“), začleněnou do mexického systému daní z příjmů.

Poplatníci budou podrobena této dani pouze jestliže částka daně z příjmů (skutečně placená) bude menší než částka IETU splatná poplatníkem. Jinými slovy, jestliže částka daně z příjmů bude menší než částka IETU, poplatník zaplatí daň z příjmů a předmětný rozdíl jako minimální daň. Pokud by částka IETU byla menší než částka daně z příjmů, poplatník platí jen daň z příjmů. Daň z příjmů je tedy započitatelná oproti IETU, která nenahrazuje daň z příjmů.

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

Pokyn č. D - 314
k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a orgánem výkonné moci Gruzie
o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu
a z majetku (č. 40/2007 Sb.m.s.)

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Č.j.: 15/68 078/2007-153

Ministerstvo financí České republiky vydává k uplatnění mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Gruzii tento Pokyn:

Článek 1

Smlouva mezi vládou České republiky a orgánem výkonné moci Gruzie o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku byla podepsána dne 23. května 2006 v Tbilisi. V platnost vstoupila dne 4. května 2007.

Podle článku 27 se její ustanovení uplatňují takto:

- (a) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na příjmy vyplácené nebo připisované k 1. lednu 2008 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 2008 nebo později.

Článek 2

Smlouva v některých svých ustanoveních standardně stanovuje pro osoby, které jsou rezidenty jednoho smluvního státu nárok na snížení daně vybírané srážkou ve druhém smluvním státě. Pro uplatnění snížení daně nebo osvobození musí čeští daňoví rezidenti (právnícké a fyzické osoby) předložit v Gruzii žádost na předepsaném formuláři spolu s potvrzením o daňovém rezidentství v ČR - formulář „Claim for reduction or exemption from the anticipatory tax withheld at source“.

Článek 3

Pokud by došlo k situaci, že daň sražená z příjmů převyšuje částku daně stanovenou mezinárodní daňovou smlouvou, může český daňový rezident požadovat v Gruzii její vrácení. Žádost o takovou refundaci daně se předkládá na vyplněném formuláři „Claim for refund of the tax withheld at source“.

Článek 4

Žadatel musí na příslušných formulářích potvrdit, že je skutečným vlastníkem uvedeného příjmu, a že uvedený příjem nebyl (nebo nebude) v Gruzii obdržen prostřednictvím stálé provozovny tam umístěné.

Skutečnost, že poplatník je daňovým rezidentem České republiky, na kterého se vztahuje daná smlouva se příslušnému gruzínskému daňovému orgánu prokazuje potvrzením o daňovém domicilu (rezidenci), vystaveným českým místně příslušným finančním úřadem. Gruzínský daňový orgán předpokládá takové potvrzení přímo na předmětném gruzínském formuláři, je však ochoten akceptovat i přiložení samostatně vydaného odpovídajícího potvrzení o daňovém domicilu.

Článek 5

Gruzínský daňový orgán dále vyžaduje, aby tiskopisy s žádostí o snížení nebo osvobození od daně sražené u zdroje, a rovněž tak i vystavená potvrzení o daňovém domicilu, byly legalizovány. Tiskopisy se vyplňují ve dvou vyhotoveních, přičemž gruzínské daňové správě musí být předložen originál tiskopisu spolu s notářsky ověřeným překladem do gruzínského jazyka.

Žádost musí obsahovat veškeré stanovené náležitosti a musí být žadatelem podepsána. Za skutečného vlastníka uvedeného příjmu může žádost předložit a podepsat jeho zmocněný zástupce.

Veškeré formuláře jsou vydány dvojjazyčně v gruzínském a anglickém jazyce a vydává je gruzínský finanční úřad v místě registrace rezidenta nebo finanční úřad, kterému nerezident předložil přiznání stanovené zákonem.

Článek 6

Při konkrétní aplikaci obdržení výhod plynoucích z česko - gruzínské smlouvy v Gruzii se českým daňovým rezidentům doporučuje postupovat v součinnosti s gruzínským partnerem, popř. přímo s gruzínskou daňovou správou.

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

24

**Sdělení
k vyhlášce č. 16/2001 Sb., v platném znění**

Referent: Ing. M. Kolitsch, tel. 257 043 204

Č.j.: 11/93 396/2007-111

V Praze dne 12. listopadu 2007

V příloze č. 5 vyhlášky č. 16/2001 Sb., v platném znění, je v bodu 21. písm. d) uveden chybně algoritmus kontrolní vazby:

ř. (1501 + 1504 + 1505 + 1506 + 1507), sl. 152
= ř. 5020 sl. 53

Správně má být uvedeno:

ř. (1501 + 1504 + 1505 + 1506 + 1507) sl. 152, 155
= ř. 5020 sl. 53.

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

25

**Sdělení k Pokynu č. D-300
k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb.,
o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“)**

Referent: Ing. Helena Kelblová, tel.: 257 042 809

Č.j.: 115/99 178/2007-151
ze dne 30. 11. 2007

Ministerstvo financí sděluje, že v souvislosti s přijetím zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, který nabyl účinnosti k 1. lednu 2007 nabyl také k tomuto datu účinnosti zákon č. 264/2006 Sb., kterým se změnil zákon o daních z příjmů. V důsledku toho nelze počínaje 1. 1. 2007 aplikovat vysvětlivky k § 24 odst. 2 zákona o daních z příjmů uvedené v bodech 10 a 20 v Pokynu č. D-300, který byl publikován ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2006.

Vysvětlivka k § 24 odst. 2 zákona v bodě 10 je obsoletní s ohledem na vypuštění peněžního plnění vedle mzdy z § 25 odst. 1 písm. d) zákona. Znamená to, že počínaje 1. 1. 2007 je peněžní plnění vedle mzdovým výdajem za předpokladu, že bude postupováno podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 zákona.

Vysvětlivka k § 24 odst. 2 zákona v bodě 20 se nahrazuje tímto zněním:

„20. Při zajišťování stravování prostřednictvím jiných subjektů si zaměstnavatel může uplatnit jako daňový výdaj příspěvek podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 zákona jen za podmínky, že přítomnost zaměstnance v práci během stanovené směny trvá aspoň 3 hodiny. Příspěvek nelze uplatnit za zaměstnance, kterému v průběhu směny vznikl nárok na stravné v souvislosti s pracovní cestou zaměstnance podle zákoníku práce.“

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

Příloha k čj. 15/99 178/2007

Oprava znění bodu 35 k § 24 odst. 2 v Pokynu č. D-300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů vydaném Ministerstvem financí pod čj. 15/107 705/2006 a publikovaném ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2006.

Bod 35 k § 24 odst. 2 zní:

„35. Při zprostředkování zaměstnání formou dočasného přidělení zaměstnance k výkonu práce pro jinou právnickou nebo fyzickou osobu (agenturou práce pro uživatele), jsou výdaje (náklady) na přechodné ubytování podle § 24 odst. 2 písm. zu) zákona daňovým výdajem u zaměstnavatele (agentury práce), pokud se nejedná o pracovní cestu. Bude-li na základě smlouvy mezi agenturou práce a uživatelem hradit výdaje (náklady) na přechodné ubytování uživatel, jsou na straně uživatele výdaje (náklady) na přechodné ubytování dočasně přidělených zaměstnanců daňovým výda-

jem tehdy, je-li toto ubytování uživatelem zajišťováno na základě obchodně-právní dohody uzavřené mezi agenturou práce a uživatelem. Obdobně to platí např. pro cestovní náhrady, poskytování ochranných oděvů, prodej vlastních výrobků za nižší cenu.“

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

26

**Pokyn č. D - 315
sdělení 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.: 15/94 638/2007-153

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené z Ministerstva financí Černé Hory sděluje, že na základě Prohlášení o nezávislosti Republiky Černá Hora, zveřejněného v Official Gazette no. 36/06, Černá Hora je nadále vázána mezinárodními smlouvami a dohodami uzavřenými v rámci bývalého státního společenství Srbska a Černé Hory, jejichž byla smluvní stranou a jež jsou v souladu s jejím právním řádem.

Znamená to, že ve vzájemných daňových vztazích mezi Českou republikou a Republikou Černá Hora se nadále uplatňuje Smlouva mezi vládou České republiky

a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku, která byla podepsána dne 11. listopadu 2004 v Praze (č. 88/2005 Sb. m. s.).

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

Obsah ročníku 2007

Materiály jsou řazeny podle po sobě následujících čísel jednacích.

Čj.	název	FZ	Poř. č.	Str.
904/112 622/06-431	Vyhláška č. 549/2006 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2007	1/1	1	2
15/112 988/06-151	Sdělení k § 19 odst. 3 písm. a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění	3	11	146
39/113 379/06-392	Pokyn č. D-303 o stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2006 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění	1/1	4	43
47/113 691/06-473	Seznamy certifikovaných typů registračních pokladen a seznamy udělených osvědčení o autorizaci servisních středisek	1/1	3	7
43/116 168/06-431	Pokyn č. D-302 o prominutí správního poplatku z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů	1/1	2	6
15/117 950/06-153	Pokyn č. D-304 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Ázerbájdžánské republiky o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a za majetku, včetně Protokolu k ní (Sbírka mezinárodních smluv č. 74/2006)	1/2	7	51
15/208/07-153	Pokyn č. D-305 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Marockým královstvím o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z daňovému úniku v oboru daní z příjmu (Sbírka mezinárodních smluv č. 83/2006)	1/2	8	53
15/7 584/07-153	Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku	1/1	5	45
15/8 329/07-152	Pokyn č. D-306 o průměrných cenách pohonných hmot, které lze použít pro výpočet výše náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty ke stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období roku 2006	1/2	6	50
11/9 295/07	Pokyn č. R-1-07 řízení programů a provozování Informačního systému programovaného financování	1/2	9	54
43/18 392/07-431	Pokyn č. D-308 o stanovení lhůt v daňovém řízení	6-7	18	178
11/20 471/07-111	Vyhláška č. 22/2007 Sb., kterou se mění vyhláška MF č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů	2	10	90
11/20 471/07-111	Sdělení k vyhlášce č. 16/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů	3	12	152

Čj.	název	FZ	Poř. č.	Str.
11/20 471/07-111	Metodický pokyn k části XI. a XII. finančního výkazu Fin 2-04U	3	14	153
11/20 471/07-111	Metodický pokyn k části XI. a XII. finančního výkazu Fin 2-12M	3	15	162
47/21 455/07-474	Placení daní pomocí daňové složenky v roce 2006 a 2007	3	13	155
43/32 612/07-431	Pokyn č. D-309 o prominutí úroku z prodlení	4-5	16	170
43/37 302/07-431	Pokyn č. D-307 o prominutí příslušenství daně podle ustanovení § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů	4-5	17	171
15/56 742/07-153	Pokyn č. D-311 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, včetně Protokolu k ní (Sbírka mezinárodních smluv č. 31/2007)	6-7	19	180
15/68 078/07-153	Pokyn č. D-314 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a orgánem výkonné moci Gruzie o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 40/2007 Sb. m. s.)	8-9	23	219
15/81 126/07-153	Pokyn č. D-313 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Spojenými státy mexickými o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 7/2003 Sb. m. s.)	8-9	22	218
11/81 759/07-113	Pokyn č. R2-07 k řízení programů a provozování informačního systému programového financování	6-7	20	182
15/81 762/07-153	Pokyn č. D-312 ke Smlouvě mezi vládou České republiky a Belgickým královstvím o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 95/2000 Sb. m. s.)	6-7	21	212
11/93 396/07-111	Sdělení MF k vyhlášce č. 16/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů (oprava kontrolní vazby v příloze č. 5)	8-9	24	220
15/94 638/07-153	Pokyn č. D-315 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 (č. 88/2005 Sb. m. s.)	8-9	26	221
15/99 178/07-151	Sdělení k Pokynu č. D-300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	8-9	25	220
	Obsah ročníku 2007	8-9		222

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.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 2007 činí 470 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.: 1031046145/550 - **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,

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.

