

Lze vydržet obchodní podíl ve společnosti s ručením omezeným?

Obchodní podíl představuje podle ustanovení § 114 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku (dále jako „ObchZ“), účast společníka na společnosti s ručením omezeným a z této účasti plynoucí práva a povinnosti.

O tom, jakým způsobem lze obchodní podíl nabývat, zpravidla nejsou žádné pochybnosti. Obchodní zákoník umožňuje obchodní podíl na společnosti za stanovených podmínek převádět, umožňuje jej rozdělit a převést nově vzniklý obchodní podíl na jiného společníka či třetí osobu a stanoví podmínky tzv. přechodu obchodního podílu v případě, že společník zemře (jde-li o fyzickou osobu) nebo zanikne (jde-li o právnickou osobu, která zaniká bez právního nástupce). Obchodní podíl si tedy lze „koupit“, lze jej darovat, může být předmětem dědění. Lze jej ale nabýt vydržením? To obchodní zákoník nikde neřeší a až doposud se touto otázkou odborná literatura ani české soudy nezabývaly. Změna nastala vydáním usnesení Nejvyššího soudu České republiky sp. zn. 29 Odo 1216/2005 ze dne 28. srpna 2007, který se k této problematice výslovně vyjádřil. Po tomto rozhodnutí následovalo další obdobné rozhodnutí Nejvyššího soudu České republiky sp. zn. 29 Odo 794/2006 ze dne 3. října 2007.

Nejprve je třeba ale připomenout, co vlastně vydržení znamená. Vydržení je upraveno v ustanovení § 134 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník (dále jako „ObčZ“). Podle tohoto ustanovení se „oprávněný držitel se stává vlastníkem věci, má-li ji nepřetržitě v držbě po dobu tří let, jde-li o movitost, a po dobu deseti let, jde-li o nemovitost“. Jde tedy o způsob nabytí vlastnictví někým, ať fyzickou nebo právnickou osobou, kdo vlastníkem věci není, ale je tzv. oprávně-

ným držitelem. Oprávněným držitelem věci je pak ten, kdo je se zřetelem ke všem okolnostem v dobré víře, že mu věc patří.

Jako příklad si lze uvést zloděje, který zcizí automobil a nebude dopaden. Takový zloděj automobil může užívat třeba dvacet let, ale nikdy k němu nemůže nabýt vlastnické právo vydržením, protože ví, že mu automobil nepatří (není v dobré víře). Pokud by ale automobil prodal svému sousedovi a soused by byl přesvědčen o tom, že jej koupil od vlastníka, pak sice k automobilu nenabude vlastnické právo ihned jeho koupí (podle zásady, že „nikdo nemůže na jiného převést více práv, než má“), ale pokud jej v dobré víře tři roky užívá a je přesvědčen o tom, že je vlastníkem, pak po třech letech vlastnické právo k automobilu vydržením nabude.

Účelem institutu vydržení je tak umožnit nabytí vlastnictví držiteli, který věc dlouhodobě ovládá v dobré víře, že je jejím vlastníkem a uvést do souladu dlouhodobý faktický stav se stavem právním.

Důvodem, proč je zde ale vznesena otázka, zda lze vydržet obchodní podíl, je ta skutečnost, že podle občanského zákoníku může být předmětem vydržení – pomineme-li možnost nabytí vydržením právo odpovídající věcnému břemenu – individuálně určená movitá nebo nemovitá věc. Obchodní podíl

Vážení čtenáři,

jako každý první čtvrtek v měsíci Vám přinášíme novinky z daňových a také obchodních znalostí. První příspěvek naší advokátky Petry Šimkové se týká vydržení, ve kterém se na příkladu dozvíte, zda lze vydržet obchodní podíl a v jakých situacích.

V závěrečném procesu se nyní nachází nový zákon o přeměnách obchodních společností, a proto jsme se Vás rozhodli v druhém příspěvku informovat blíže o změnách, které zákon přináší.

Pokud hledáte odpověď na otázku: „Je výdajový paušál výhodný i v roce 2008?“, tak si určitě přečtěte článek od kolegy Václava Roudného. A na závěr bych chtěla poukázat na rubriku „Odborné aktuality“, kde se dozvíte o změnách ve zdanění příjmu ze závislé činnosti u nerezidentů ČR a jejich dopadech.

Přeji Vám příjemné čtení,

J. Polanská

Jana Polanská
šéfredaktorka



- 01** *Lze vydržet obchodní podíl ve spol. s r.o.?*
- 03** *Nový zákon o přeměnách obchodních společností*
- 05** *Je výdajový paušál výhodný i v roce 2008?*
- 06** *Odborné aktuality
Novinky z APOGEO*

POKRAČOVÁNÍ NA STR. 02

Lze vydržet obchodní podíl ve spol. s r.o.? – pokračování

ale věci v právním slova smyslu není, považuje se za souhrn práv a povinností společníka ve vztahu ke společnosti a zákon možnost jeho vydržení výslovně neupravuje. Přitom bohužel není v praxi úplně výjimečná situace, kdy strany mezi sebou uzavřou smlouvu o převodu obchodního podílu, která nespĺní zákonem stanovené podmínky a je tudíž absolutně neplatná. Na základě neplatné smlouvy o převodu obchodního podílu tedy nemohlo dojít ke změně společníků společnosti. Společnost ani společníci ale nevědí o tom, že jde o neplatnou smlouvu a tak

zjistil neplatnost smlouvy o převodu obchodního podílu a návrh na zápis změny zamítnul s tím, že jednatel nebyl řádně zvolen, neboť pan Liška se nikdy nestal společníkem. Zároveň zahájil řízení o výmazu pana Lišky jako společníka z obchodního rejstříku a zapsal znovu jako společníka pana Nováka. Může se pan Liška bránit tím, že obchodní podíl vydržel a stal se tak řádným majitelem obchodního podílu nebo neplatnost již nelze zhojit?

Podle názoru Nejvyššího soudu České republiky (a k tomuto názoru se

papír vydržet lze, a to jako věc movitou – tedy postačí ji mít v oprávněné držbě po dobu tří let.

Přestože tedy obchodní podíl není věcí v právním slova smyslu, jsou s ním spojena práva a povinnosti společníka společnosti s ručením omezeným stejně, jako jsou s akcií spojena práva a povinnosti společníka společnosti akciové. Za situace, kdy o možnosti vydržet akcii jako věc movitou nelze mít žádné pochybnosti, by byl podle názoru Nejvyššího soudu České republiky závěr, že obchodní podíl vydržet nelze, nelogický a odmítnutí možnosti vydržet obchodní podíl by znamenalo poskytnout osobám, které jsou v dobré víře, že se staly společníky společnosti s ručením omezeným, menší míru ochrany a také menší míru právní jistoty, než osobám, které jsou v dobré víře o tom, že jsou vlastníky akcií. Pro takové omezení ochrany není v obchodním ani občanském zákoníku žádný podklad.

Rozhodnutí Nejvyššího soudu je tedy dobrou zprávou pro všechny, kteří nabyli obchodní podíl v dobré víře na základě neplatné smlouvy o převodu obchodního podílu a v současné době takové nabytí někdo zpochybňuje. Mají tak šanci (za předpokladu, že splnili všechny podmínky stanovené zákonem pro vydržení) obhájit nabytí vlastnického práva k obchodnímu podílu na základě vydržení. ■

Přestože tedy obchodní podíl není věcí v právním slova smyslu, jsou s ním spojena práva a povinnosti společníka společnosti s ručením omezeným stejně, jako jsou s akcií spojena práva a povinnosti společníka společnosti akciové.

„nový“ společník několik let vykonává v dobré víře všechna práva a povinnosti společníka. Můžeme si to demonstrovat na následujícím příkladu:

Pan Novák je jedním ze dvou společníků ve společnosti s ručením omezeným a rozhodl se, že svůj obchodní podíl prodá panu Liškovi. Uzavřeli tedy v souladu s ustanovením § 115 obchodního zákoníku smlouvu o převodu obchodního podílu. V této smlouvě si sjednali, že jde o smlouvu úplatnou, ale nesjednali cenu za převod obchodního podílu. Jde tedy o neurčitý právní úkon, a tím i absolutně neplatný. Smlouvu nicméně doručili společnosti, která bezodkladně podala příslušnému rejstříkovému soudu návrh na zápis změny společníka a rejstříkový soud změnu zapsal. Po čtyřech letech valná hromada společnosti zvolila nového jednatele (k jeho volbě bylo potřeba podle společenské smlouvy společnosti alespoň 2/3 hlasů všech společníků) a společnost podala návrh na zápis této změny do obchodního rejstříku. Rejstříkový soud ale v řízení

příklání i autorka tohoto článku) lze v takovém případě uplynutím vydržecí doby nabytí obchodní podíl do svého vlastnictví, ač soudy nižšího stupně rozhodovaly odlišně, právě s poukázáním na skutečnost, že obchodní podíl není věcí v právním slova smyslu a tudíž jej vydržet nelze.

Při hledání odpovědi na otázku, zda lze nabytí obchodní podíl vydržením, vzal Nejvyšší soud v úvahu, zda je možné vydržením nabytí vlastnické právo k akciím. S akcií jsou totiž rovněž spojena práva a povinnosti akcionáře ve vztahu k akciové společnosti, situace je tedy obdobná jako v případě obchodního podílu.

O odpovědi na tuto otázku přitom není z pohledu platné právní úpravy žádných pochyb. Podle ustanovení § 1 odst. 2 zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, se „na cenné papíry vztahují ustanovení o věcech movitých, nestanoví-li tento zákon nebo zvláštní právní předpis jinak“. Z tohoto ustanovení je tedy možné odvodit, že akcii jako cenný



Mgr. Petra Šimková
advokát
Advokátní kancelář
Mgr. Petra Šimková

Nový zákon o přeměnách obchodních společností

Oblast přeměn obchodních společností a družstev dozná poměrně významných změn, které přinese nový zákon o přeměnách. Tento zákon je v závěrečné fázi legislativního procesu a vymezí některá pravidla i mimo obchodní zákoník. Nová právní úprava je výsledkem potřeby transponovat do českého právního řádu tzv. Desátou směrnici Evropského parlamentu a Rady ES č. 2005/6 o přeshraničních fúzích kapitálových společností s cílem dosáhnout potřebné mobility kapitálu a zvýšit efektivitu podnikání. Předpokládaná změna samozřejmě vyvolává pozornost jak odborné, tak i podnikatelské veřejnosti.

Prostřednictvím nového zákona se v případě jeho přijetí významným způsobem zjednoduší restrukturalizace společností, které působí v mezinárodním měřítku. Přitom platí, že doposud bylo nutné při přeshraničních restrukturalizacích a přeměnách využívat poměrně nový subjekt obchodního práva Evropskou společnost (Societas Europaea), případně jiná, často zbytečně komplikovaná řešení. Jiné přeměny přitom nebylo možné mezi subjekty se sídlem v různých členských státech EU realizovat.

V této souvislosti je nutné upozornit, že k uvedenému zákonu bude současně přijat doprovodný zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s při-

jetím zákona o přeměnách obchodních společností a družstev (sněmovní tisk 360). Navrhované změny se přitom týkají poměrně širokého spektra právních přepisů s tím, že určité dopady bude mít i v oblasti daňové. Veřejnost se tak dočká v krátké době po změnách vyvolaných zákonem o stabilizaci veřejných rozpočtů další změny v oblasti daňových předpisů.

Přitom jak samo ministerstvo v důvodové zprávě k doprovodnému zákonu o přeměnách uvádí, zákon o daních z příjmů v podstatě předběhl vývoj v oblasti obchodněprávní. Daňovou regulaci přeshraničních přeměn totiž nebylo možné aplikovat do doby přijetí změn v oblasti obchodního práva

v návaznosti na implementaci příslušných směrnic EU (s výjimkou Evropské společnosti). Od té doby se ovšem ukázalo, že regulace přeměn v zákoně o daních z příjmů vyvolává určité otázky, kdy část sporných momentů byla řešena nedostatečně a právní úprava jiných naopak zcela chyběla. Jedná se tedy o změny, které upřesňují dosavadní zákon a odstraňují sporné momenty v jeho aplikaci.

Cílem změn je především sjednotit podmínky tuzemských a přeshraničních přeměn. Jedním z problémů případné aplikace zákona o daních z příjmů v dosavadním znění na přeshraniční přemě-

POKRAČOVÁNÍ NA STR. 04

APOGEO Tax&Transactions

Tým daňových poradců APOGEO pomáhá konstruktivně zvážit potenciální rizika vyplývající z daňových povinností klientů z různých tržních oblastí a optimalizovat jejich daňové zatížení.

- / daňové poradenství
- / mezinárodní zdanění
- / fúze a akvizice
- / MBO & LBO
- / strukturování firem a transakcí
- / transferové ceny
- / daňové plány a optimalizace
- / daňový audit
- / daňová due diligence
- / zastupování ve správních řízeních
- / nepřímé daně a cla



Týmová hra má svoje pravidla

Rugby je hra sehraného týmu. Dobrý trenér musí umět použít všechny hráče jako společný nástroj k dosažení nejlepšího výsledku prostřednictvím tvrdého tréninku, naučených signálů a strategie. Stejně tak i v týmu APOGEO Tax&Transactions má každý hráč svoji pozici a plní co neefektivněji instrukce svého kouče.

Committed to your success

Nový zákon o přeměnách obchodních společností – pokračování

nu je otázka použití správného kurzu pro přepočet zahraniční daňové ztráty, opravných položek a rezerv odpisovaného majetku. S ohledem na absenci výslovné právní úpravy zákon o daních z příjmů doplní obecné pravidlo, že k uvedeným účelům se použije kurz devizového trhu vyhledávaný Českou národní bankou, a to ke dni nabytí majetku vkladem, převodem podniku a nebo k rozhodnému dni fúze společnosti nebo rozdělení společnosti nebo ke dni přemístění majetku a závazků. Pro takto stanovenou hodnotu bude v novelizovaném zákoně o daních z příjmů používán pojem přepočtená zahraniční cena. Přitom na tento přepočet nebude mít vliv případný oceňovací rozdíl.

Změny se týkají i případné možnosti převodu zahraniční daňové ztráty do tuzemska. Výslovně bude v zákoně uvedeno, že převést je možné výlučně daňovou ztrátu, která nebyla již zohledněna při výpočtu základu daně a daně. Rovněž nebude možné uplatnit daňovou ztrátu, která již byla kompenzována se zisky společností ve stejné skupině ve státech, které umožňují skupinové zdanění. Zahraniční ztráta bude současně podléhat testu ve vazbě na případnou změnu předmětu podnikání.

Největší změny ovšem novela zákona přinese v oblasti odepisování majetku.

Z toho důvodu se navrhuje řešit odepisování majetku nabytého vkladem ze zahraničí u tuzemského nabyvatele ve zcela novém ustanovení zákona o daních z příjmů s tím, že nová pravidla budou platit i při převodu podniku, fúzi nebo rozdělení. Nově bude definována zahraniční vstupní cena, z níž bude poplatník oprávněn pokračovat v odepisování. Zákon bude umožňovat u takového majetku pouze rovnoměrný daňový odpis. Pokud se bude jednat o majetek, který již byl odepisován v zahraničí déle než je minimální doba odepisování stanovená zákonem o daních z příjmů, bude možné jednorázově takový majetek zahrnout do daňových nákladů. Tato nová pravidla se budou nadále aplikovat i ve vztahu k majetku, který bude ze zahraničí přemístěn do stálé provozovny zahraničního subjektu umístěné na území České republiky.

Pro převzetí rezerv a opravných položek i nadále platí, že je jejich převzetí možné za podmínky a do výše stanovené českým právním předpisem. Změny v oblasti daně z příjmů jsou současně doplněny novelizací zákona o rezervách.

Z naznačených změn, které jsou obsaženy ve zmíněném doprovodném zákonu k zákonu o přeměnách obchodních

společností vyplývá, že legislativní vývoj v této oblasti pokračuje i po nedávno realizované reformě veřejných financí, přičemž dosud ne všechny změny byly ze strany ministerstva dostatečně upřesněny a vyloženy. ■



Ing. Jan Ingeduld
Senior Manager
APOGEO Tax, a.s.

APOGEO Trust Services

Tým specialistů Trust Services disponuje rozsáhlými znalostmi procesů zakládání a správy zahraničních společností v nejrůznějších oblastech světa, zejména v zemích Severní a Střední Ameriky, Evropy a Asie.

- / zakládání zahraničních společností
- / speciální společnosti (SICAV, kaptivní pojišťovny, investiční společnosti v jurisdikcích se speciálními preferenčními režimy zdanění)
- / zakládání nadací a trustů
- / management a administrace společností



Vítězíme zkušenostmi a nasazením

Skutečnou hodnotou naší práce je přispívání k dosažení obchodních cílů našich klientů. Úspěch v konkurenčním prostředí a efektivní rozhodování našich klientů jsou měřítkem kvality naší práce.

Committed to your success

Je výdajový paušál výhodný i v roce 2008?

O výdajových paušálech mohou uvažovat fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo příjmy z pronájmu. Výdajový paušál znamená, že poplatník nemusí sledovat a finančnímu úřadu prokazovat skutečně vynaložené výdaje na podnikání, ale uplatní si v daňovém přiznání jako výdaj určité procento z příjmů ve výši stanovené zákonem o daních z příjmů.

V závislosti na druhu příjmů se pohybuje výše výdajového paušálu od 30 do 80 %, jak ukazuje následující tabulka:

Druh příjmu	Výdajový paušál
Příjmy ze zemědělské výroby	80 %
Příjmy z řemeslných živností	60 %
Příjmy z ostatních živností	50 %
Příjmy z podnikání podle zvláštních předpisů (daňoví poradci, lékaři, advokáti, ...)	40 %
Příjmy znalců, tlumočnicků, správců konkurzní podstaty	40 %
Příjmy z nezávislého povolání (sportovci, umělci, vědci, ...)	40 %
Příjmy z pronájmu (kromě příležitostného pronájmu movitých věcí)	30 %

Pokud tedy skutečné výdaje poplatníka nedosahují výše odpovídající jeho stanovenému paušálu, bude pro něj uplatnění výdajů paušálem představovat daňovou úsporu. Tento způsob zdanění však může být výhodný i pro poplatníky, jejichž výdaje jsou zhruba na stejné úrovni nebo dokonce mírně vyšší než paušál, neboť odpadá složitá administrativa – není třeba posuzovat daňovou uznatelnost každého jednotlivého výdaje, uchovávat výdajové doklady, evidovat služební a soukromé jízdy automobilem, počítat daňové odpisy, apod. Všechny tyto výdaje jsou již zahrnuty ve výdajovém paušálu a žádné další už proto nelze uplatnit.

V daňovém přiznání za zdaňovací období 2007 lze kromě paušálu odečítat ještě zaplacené pojistné na sociální a zdravotní pojištění. Za zdaňovací období 2008 již nebude toto pojistné položkou ovlivňující základ daně poplatníka – fyzické osoby, bez ohledu na to, zda jde o podnikatele uplatňujícího paušál nebo o podnikatele uplatňujícího skutečné výdaje nebo o zaměstnance.

Výhodou paušálu je, že si poplatník při tomto způsobu zdanění může pro účely

daně z příjmů evidovat pouze příjmy a pohledávky vzniklé v souvislosti s podnikatelskou činností nebo s pronájmem. Mezi příjmy je třeba zahrnout jak příjmy peněžní, tak i příjmy nepeněžní dosažené i směnou (časté nepeněžní příjmy jsou např. plnění protislužbou, úhrada zbožím, dary přijaté v souvislosti s podnikáním). Mezi příjmy lze zahrnout také vratky pojistného z minulých období (pokud se poplatník nerozhodne, že vrácené pojistné sníží jeho aktuální výdaje). Do zdanitelných příjmů nepatří inkasovaná DPH u plátců.

Vzhledem k tomu, že se výše paušálů od roku 2005 pro všechny druhy příjmů zvýšila, je uplatňování výdajů paušálem u fyzických osob často využívané. Existují však i případy, kdy zákon o daních z příjmů uplatnění výdajů paušálem neumožňuje. Jednak v případech, kdy poplatník zdaňuje příjmy dosažené dvěma nebo více poplatníky z titulu spoluvlastnictví a společné výdaje se mezi poplatníky nerozdělují podle jejich spoluvlastnických podílů, a také, pokud poplatník zdaňuje příjmy dosažené při společném podnikání nebo společné činnosti na základě smlouvy o sdružení a výdaje se nerozdělují mezi účastníky sdružení rovným dílem.

Dále je třeba pamatovat na to, že nelze uplatňovat výdaje paušálem, pokud poplatník přerušil odepisování majetku. Při uplatnění výdajů paušálem jsou v tomto paušálu zahrnuty i daňové odpisy – nelze je tedy uplatnit ve skutečné výši ani prodloužit o tuto dobu daňové odepisování. Daňové odpisy vede poplatník po dobu uplatňování paušálních výdajů pouze evidenčně a to v maximální možné výši.

Uplatnění výdajů paušálem může být pro mnoho poplatníků výhodné, jisté komplikace se však vyskytují při přechodu na tento způsob zdanění, pokud poplatník dříve uplatňoval výdaje ve

skutečné výši. Při přechodu na paušál je totiž nutné upravit základ daně (dílní základ daně) o některé položky – mimo jiné o výši pohledávek a závazků, o cenu nespotřebovaných zásob, o zůstatky vytvořených rezerv a opravných položek. Tato úprava má většinou za následek zvýšení základu daně a je třeba ji provést již za zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, ve které došlo ke změně uplatňování výdajů = k přechodu na paušál. To znamená, že poplatníkovi může vzniknout povinnost podat dodatečné daňové přiznání na vyšší daňovou povinnost za minulé období a s tím je spojena sankce (penále do konce roku 2006, od r. 2007 úrok z prodlení). Proto lze doporučit, aby poplatník učinil rozhodnutí o přechodu na paušál s dostatečným předstihem.

I přes některá výše uvedená omezení stojí uplatňování výdajů paušálem i v roce 2008 rozhodně za zvážení, v mnoha případech je výhodnější a jednodušší než uplatňování skutečných výdajů. Mezi výhodami se vzhledem k jeho poměrné jednoduchosti často zmiňuje i úspora nákladů na daňové poradenství. Přesto lze doporučit, aby složitější případy, jako poplatník s více druhy příjmů s různou výší paušálů, vratky pojistného v těchto případech, podnikání s majetkem ve společném jmění manželů, rovněž tak možné povinnosti vést další evidence vyplývající z jiných zákonů (např. DPH), byly konzultovány s odborníkem. ■



Ing. Václav Roudný
daňový konzultant
APOGEO Tax

Odborné aktuality

Pozor na změny ve zdanění příjmů ze závislé činnosti u nerezidentů ČR.

Novela zákona o daních z příjmů přijatá (ZDP) v rámci reformy veřejných financí přinesla významnou změnu ve způsobu zdanění příjmů ze závislé činnosti nerezidentů ČR – tzv. zahraničních zaměstnanců. Od 1. 1. 2008 není možné (ve srovnání se stavem v r. 2007), aby u těchto zaměstnanců byla již v průběhu roku, při placení záloh na daň z příjmů, zohledňována tzv. základní sleva na poplatníka v její poměrné výši (tj. 2.070 Kč) při měsíčním zúčtování mezd. Slevu na poplatníka (obdobně jako i další slevy a daňové zvýhodnění na děti) je možné uplatnit jen na základě podání daňového přiznání po skončení kalendářního roku za podmínky, že 90 % jejich celosvětových příjmů pochází ze zdrojů na území ČR. (V průběhu roku a bez jakéhokoli zákonného omezení je u zahraničních zaměstnanců možné využívat pouze slevu na

studujícího ve smyslu § 35 ba, odst. 1 písm. f) ZDP).

Uvedená změna znamená pro zahraniční zaměstnance značné znevýhodnění ve srovnání s rezidenty ČR, jak při uplatňování slevy, tak z důvodu placení relativně vysokých záloh na daň z příjmů a administrativní náročnosti spojené s podáváním daňových přiznání. Proto byly v ministerstvem navrhované novele zákona o daních z příjmů přijaty pozměňovací návrhy, které znamenají návrat ke stavu z roku 2007, tj. k možnosti uplatnění základní slevy na poplatníka u zahraničních zaměstnanců bez jakýchkoli zákonných omezení, a to již při stanovení měsíčních záloh na daň.

Vzhledem k náročnosti legislativního procesu (účinnost novely se očekává od 1. 7. 2008) a naléhavosti věci přijalo ministerstvo financí dne 7. 2. 2008 Opatření č. j. 05/13 797/2008 - 152, podle kterého mohou zaměstnava-

telé – plátcí daně z příjmů ze závislé činnosti v průběhu roku 2008 poskytnout zahraničním zaměstnancům při výpočtu zálohy na daň za podmínky a ve výši podle § 35d odst. 2 ZDP slevu na dani dle § 35 ba odst. 1 písm. a). Jedná se o standardní uplatnění 1/12 slevy na poplatníka v případech, kdy poplatník podepíše prohlášení k dani dle § 38k odst. 4. ZDP.

Jak se v opatření dále uvádí, daňová povinnost těchto zaměstnanců za rok 2008 bude vypořádána podle platné právní úpravy v zákoně o daních z příjmů tj. podle právního stavu platného ke konci roku 2008.

Opatření je možné aplikovat od jeho zveřejnění tj. od 7. 2. 2008, což znamená, že poměrnou část slevy na poplatníka je možné uplatnit již při zúčtování mezd za únor 2008.

Alena Miklová, Ing. Vlastimír Čech
APOGEO Tax, a.s.

NOVINKY Z APOGEO

> APOGEO partnerem akcí s názvem EURO Business Club

Společnost APOGEO se stala partnerem projektu s názvem EURO Business Club. Tento projekt je určen osobnostem a čelním představitelům domácí obchodní, ekonomické a politické scény. Jedná se o cyklus exkluzivních akcí, kde se pozvané osobnosti setkávají. První setkání se uskutečnilo 7.2.2008 v Prague Imperial Hotel.



>> Příští číslo APOGEO News vychází 3. 4. 2008.

>> Registraci k odběru APOGEO News naleznete zde [>>>>]

www.apogeo.cz